

e|u|d|it **BM & Associés**

Société de Commissariat Aux Comptes

*Inscrite sur la liste établie par la H2A et rattachée à la Compagnie Régionale près la Cour
d'Appel de Versailles*

2MATIQSE CONSEILS

Société par actions Simplifiée

Au capital de 100 000 €

53, Bis rue des Graves

33320 EYSINES

oooooooo

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

SUR LA VALEUR DES APPORTS

Société bénéficiaire 2MATIQSE CONSEILS

Apports des titres de la société 2MATIQSE

Par Monsieur Stéphane LEVRON

SAS au capital de 278 720 € – RCS VERSAILLES 2015B05409

Siret : 814 738 571 – APE 6920Z – FR25814738571

53, boulevard Robespierre - 78300 POISSY

 01 39 22 65 25

A l'associé unique,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée par décision en date du 30 décembre 2024, concernant l'apport de titres de la société 2MATIQSE au profit de la société 2MATIQSE CONSEILS, nous avons établi le présent rapport sur la valeur des apports prévus à l'article L.225-147 du Code de commerce.

Les apports envisagés sont décrits dans le projet de contrat d'apport qui nous a été communiqué et concerne l'apport de titres de la société 2MATIQSE par Monsieur Stéphane Levron. Il nous appartient d'exprimer une conclusion sur le fait que la valeur des apports n'est pas surévaluée.

A cet effet, nous avons effectué nos diligences, en l'absence de norme d'exercice professionnel applicable à cette mission, selon l'avis technique de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes applicable à cette mission. Cette doctrine professionnelle requiert la mise en œuvre de diligences destinées à apprécier la valeur des apports, à s'assurer que ceux-ci ne sont pas surévalués et à vérifier qu'ils correspondent au moins à la valeur nominale des actions à émettre par la société bénéficiaire de l'apport.

Notre mission prenant fin avec le dépôt du rapport, il ne nous appartient pas de mettre à jour le présent rapport pour tenir compte des faits et circonstances postérieurs à sa signature.

Notre rapport est établi selon le plan suivant :

1. Présentation de l'opération et description des apports ;
2. Diligences accomplies et appréciation de la valeur des apports ;
3. Conclusion

1. PRESENTATION DE L'OPERATION ET DESCRIPTION DES APPORTS

1.1 CONTEXTE GENERAL ET OBJECTIFS DE L'OPERATION

Monsieur Stéphane Levron est l'associé unique de la sociétés 2MATIQSE et a décidé d'apporter les titres de la société 2MATIQSE à la société 2MATIQSE CONSEILS.

1.2 PRESENTATION DES SOCIETES ET DES PARTIES EN PRESENCE

1.2.1. Personne physique apporteuse

La société 2MATIQSE CONSEILS va être bénéficiaire des apports des mille (1 000) titres de la société 2MATIQSE actuellement détenus par Monsieur Stéphane Levron demeurant 53 bis rue des Graves – 33320 EYSINES.

1.2.2. Société bénéficiaire 2MATIQSE CONSEILS :

La société 2MATIQSE CONSEILS est une société par actions simplifiée, en cours d'immatriculation auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX, au capital de 100 000 € et ayant son siège social au 53 bis rue des Graves – 33320 EYSINES que préside Stéphane Levron. Elle sera détenue à hauteur de 10 000 actions (100%) par Monsieur Stéphane Levron

1.2.3. Société 2MATIQSE dont les titres sont apportés

La société 2MATIQSE est une société par actions simplifiée unipersonnelle, immatriculée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 903 982 130, au capital de 1 000 € et ayant son siège social au 53 bis rue des Graves – 33320 EYSINES.

Son capital, composé de 1 000 actions de 1 €uro entièrement libérées et intégralement attribuées à Monsieur Stéphane Levron. Madame Emile Château Levron, conjointe commune en biens a renoncé expressément par lettre en date du 30 septembre 2021 d'être personnellement associée, pour la moitié des parts souscrites.

1.2.4. Description de l'activité de la société 2MATIQSE

La société 2MATIQSE a pour objet le conseil sur la qualité et la sécurité de l'environnement, le conseil sur la prévention de l'environnement, le conseil en organisation, la formation et toutes opérations quelconques contribuant à la réalisation de cet objet.

1.3. DESCRIPTION DE L'OPERATION

Les modalités de réalisation des apports sont exposées, de façon détaillée, dans le projet de contrat d'apport. Elles peuvent se résumer comme suit :

1.3.1. Caractéristiques des apports

Les apports seront réalisés sous réserve des conditions suspensives prévues dans le projet de contrat d'apport :

- Agrément de la société bénéficiaire en qualité de nouvel associé de la société 2MATIQSE ;
- Approbation des apports et de leur évaluation après rapport d'un commissaire aux apports et rémunération desdits apports ;
- Constatation de la réalisation de l'augmentation de capital par l'assemblée générale extraordinaire des associés.

Il est effectué sous le régime juridique de droit commun des apports en nature purs et simples tel que fixé par les dispositions de l'article L.225-147 du Code de commerce.

1.3.2. Rémunération des apports

En rémunération des apports, il sera attribué à l'apporteur dix mille (10 000) actions d'une valeur de dix (10) € chacune.

1.4. PRESENTATION DES APPORTS

1.4.1. Méthode d'évaluation retenue

Les apports n'impliquent pas des sociétés sous contrôle commun au sens du règlement 2004-01 du 4 mai 2004 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC). Dès lors, ils seront réalisés à la valeur des capitaux propres déterminée par la méthode patrimoniale.

1.4.2. Description des apports

Les titres de la société 2MATIQSE, dont l'apport est envisagé par Monsieur Stéphane Levron, ont été évalués à CENT MILLE (100 000) €, soit cent (100) € pour chaque action.

2. APPRECIATION DE LA VALEUR DES APPORTS

2.1. DILIGENCES MISES EN ŒUVRE PAR LE COMMISSAIRE AUX APPORTS

Nous avons effectué les diligences que nous avons estimées nécessaires, par référence à la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux comptes relative à cette mission.

Notre mission a pour objet d'éclairer à l'associé unique de la société 2MATIQSE CONSEILS sur la valeur des apports devant être effectués par Monsieur Stéphane Levron.

Nous avons notamment :

- Pris connaissance du contexte de l'opération, des modalités comptables, juridiques et fiscales envisagées, en marge de l'examen du contenu du contrat d'apport ;
- Vérifié la pleine propriété des titres apportés en nous faisant confirmer l'absence de toute garantie ou nantissement s'y rapportant en l'absence de registre des mouvements de titres ;
- Consulté les documents juridiques et financiers mis à notre disposition concernant la vie sociale ;
- Vérifié que les comptes annuels du dernier exercice clos le 31 décembre 2023 ont été approuvés et déposés au greffe du TRIBUNAL DE COMMERCE DE Bordeaux le 6 octobre 2024.
- Pris connaissance de l'activité de la société au regard d'une situation intermédiaire arrêté au 31 octobre 2024 par monsieur Stéphane LEVRON, jointe du présent rapport
- Examiné l'approche d'évaluation mise en œuvre par les parties et leur conseil.

Enfin, nous avons obtenu une lettre d'affirmation le 31 décembre 2024 de la part de Monsieur Stéphane LEVRON, nous confirmant l'absence, à la date du présent rapport, d'évènements pouvant, d'une part, grever la consistance des capitaux propres ou, d'autre part, remettre en cause de façon significative les prévisions qui nous ont été communiquées.

2.2. APPRECIATION DE LA METHODE DE VALORISATION DES APPORTS ET DE SA CONFORMITE A LA REGLEMENTATION COMPTABLE

L'apport de titres envisagé est effectué par une personne physique. Aux termes du contrat d'apport, les parties sont convenues retenir la valeur réelle estimée des actions de la société 2MATIQSE, objet du présent apport. Le choix de cette méthode de valorisation est conforme aux dispositions du règlement n° 2004-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif au traitement comptable des fusions, de scission ou d'apport partiel d'actif, en conséquence, pas de commentaire de notre part.

2.3. REALITE DES APPORTS

Dans le cadre de nos travaux, nous nous sommes assurés de la pleine propriété par Monsieur Stéphane Levron des actions de la société 2MATIQSE, objet du présent apport.

2.4 APPRECIATION DE LA VALEUR DES APPORTS

2.4.1. Nature des apports et caractéristiques de l'appréciation

Les apports portent sur les actions représentant 100% du capital de la société 2MATIQSE.

2.4.2. Détermination de la valeur des apports par les parties

La valeur des apports a été déterminée par les parties en considération d'une valorisation établie Ingenio Experts Aquitaine, société d'expertise comptable située à 7, avenue Théophile Gautier – 33120 Arcachon.

L'étude réalisée par cette société d'expertise comptable est basée sur la situation nette figurant sur la situation intermédiaire arrêtée au 31 octobre 2024 s'établissant à cent six mille deux cent quatre-vingt-un (106 281) €.

2.4.3. Valorisation de la société 2MATIQSE :

Pour apprécier la valeur de l'apport, nous avons examiné l'évaluation établie par l'expert-comptable. Les travaux ont été réalisés sur la base de la situation intermédiaire au 31 octobre 2024, qui fait apparaître une situation nette de cent six mille deux cent quatre-vingt-un (106 281) €, avec un résultat de la période de trente-deux mille douze (32 012) €.

Elle a été établie sans tenir compte de l'impôt sur les sociétés, qui peut être estimé à environ quatre mille huit cents (4 800) €, si bien qu'est acceptable la valeur de **cent mille (100 000) €** retenue dans le contrat d'apport.

2.4.4. Méthode d'évaluation écartée

- Evaluation par les flux de trésorerie actualisés.

Il ne nous a pas été communiqué les flux de trésorerie futurs générés par l'entreprise ou les actifs, si bien que cette méthode n'a pas été mise en œuvre.

- Evaluation par comparaison avec des transactions comparables.

Nous n'avons pas relevé de transaction portant sur des sociétés de taille semblable exerçant des activités comparables à celles de la société objet des apports.

2.5. SYNTHESE DE LA VALORISATION

Il apparait donc que la valeur retenue par les parties dans le cadre de cette opération, correspondant au montant des capitaux propres après impôt peut-être retenue.

3. CONCLUSION

Sur la base de nos travaux et à la date du présent rapport, nous sommes d'avis que la valeur des apports retenue s'élevant à **cent mille (100 000) €** n'est pas surévaluée et, en conséquence, que l'actif net apporté est au moins égal au montant du capital de la société bénéficiaire de l'apport en nature.

Aucun avantage particulier n'est prévu au titre de l'apport.

Fait à Poissy, le 3 janvier 2025

Pour AUDIT B.M &Associés
Olivier BOUCHERIE
Commissaire aux apports

SAS 2MATIQSE

53 B rue DES GRAVES

33320 EYSINES

SI RET : 90398213000010

Situation intermédiaire

Au 31/10/2024

Signé par Stéphane Levron
Le 30/12/24

ID: tx_xwkJ3Qrar1dn

Signed with

Universign

Sommaire

Exercice du 01/01/2024 au 31/10/2024

Bilan Actif	1
Bilan Passif	2
Compte de Résultat 1/2	3
Compte de Résultat 2/2	4
Soldes intermédiaires de gestion	5

Bilan Actif

		31/10/2024			31/12/2023
		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	1 232	541	692	692
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15 000		15 000	15 000	
Prêts					
Autres immobilisations financières	200		200	200	
	TOTAL (II)	16 432	541	15 892	15 892
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	33 720		33 720	4 838
	Autres créances	4 994		4 994	3 825
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	69 922		69 922	101 461	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 773		1 773	3 143
	TOTAL (III)	110 409		110 409	113 268
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	126 841	541	126 300	129 159
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				200	200
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/10/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 000	1 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	73 269	
Report à nouveau		37 278	
Résultat de l'exercice	32 012	35 990	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total des capitaux propres		106 281	74 269
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)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 984	2 090
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 926	7 314
	Dettes fiscales et sociales	12 110	45 487
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		20 020	54 890
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		126 300	129 159
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		32 011,77	35 990,37
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		20 020	54 890
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat ^{1/2}

				31/10/2024	31/12/2023
		France	Exportation	10 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	122 233		122 233	135 234
	Montant net du chiffre d'affaires	122 233		122 233	135 234
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			1	1
		Total des produits d'exploitation (1)			122 234
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			44 370	40 696
	Impôts, taxes et versements assimilés			636	450
	Salaires et traitements			31 883	37 195
	Charges sociales du personnel			13 339	14 410
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				411
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			3		
	Total des charges d'exploitation (2)			90 230	93 162
	RESULTAT D'EXPLOITATION			32 004	42 073

Compte de Résultat ^{2/2}

		31/10/2024	31/12/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	32 004	42 073
PRODUITS FINANCIERS	De participations		268
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	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		268
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	(8)	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	(8)	
	RESULTAT FINANCIER	8	268
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	32 012	42 341
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
	Impôts sur les bénéfices		6 351
	TOTAL DES PRODUITS	122 234	135 504
	TOTAL DES CHARGES	90 222	99 513
	BENEFICE ou PERTE	32 012	35 990

Soldes Intermédiaires de Gestion

	31/10/2024	%	31/12/2023	%	ECART	%
Ventes de marchandises						
Achats des marchandises						
Variation des stocks						
MARGE COMMERCIALE						
Ventes (biens et services)	122 233	100,00	135 234	100,00	(13 001)	-9,61
Variations d'inventaire (biens et services)						
Production immobilisée						
Production autoconsommée						
Autres						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	122 233	100,00	135 234	100,00	(13 001)	-9,61
Achats d'animaux						
Autres						
PRODUCTION DE L'EXERCICE nette d'achats d'animaux	122 233	100,00	135 234	100,00	(13 001)	-9,61
Consommations externes	44 370	36,30	40 696	30,09	3 674	9,03
VALEUR AJOUTEE	77 863	63,70	94 539	69,91	(16 675)	-17,64
Indemnités d'exploitation						
Subventions d'exploitation						
Impôts, taxes et versements assimilés (sauf IS)	636	0,52	450	0,33	185	41,18
Charges de personnel et sociales	45 222	37,00	51 605	38,16	(6 383)	-12,37
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	32 005	26,18	42 483	31,41	(10 477)	-24,66
Reprises sur amortissements et provisions						
Transfert de charges d'exploitation						
Autres produits de gestion	1		1			-30,00
Dotations aux amort., dépréciations et provisions			411	0,30	(411)	-100,00
Autres charges de gestion	3				2	488,64
RESULTAT D'EXPLOITATION	32 004	26,18	42 073	31,11	(10 069)	-23,93
RESULTAT FINANCIER	8	0,01	268	0,20	(260)	-97,05
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	32 012	26,19	42 341	31,31	(10 330)	-24,40
RESULTAT EXCEPTIONNEL						
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices			6 351	4,70	(6 351)	-100,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	32 012	26,19	35 990	26,61	(3 979)	-11,05