

**Jacques HEMARD**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE ROUEN

**2GB**  
**Société à responsabilité limitée au capital de 10 000 euros**  
**Siège social : 8, rue Emile Bénard**  
**76110 GODERVILLE**  
**788994283 RCS LE HAVRE**

-----

**Rapport du commissaire à la transformation  
et du commissaire aux comptes sur la transformation  
de la société à responsabilité limitée en société par actions simplifiée**

**SAS JMAUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
Société par actions simplifiée au capital de 2000 € - RCS Le Havre 538 857 285  
TVA intracommunautaire - FR 34538857285  
15, rue Pierre Kerdyk - 76600 LE HAVRE - Tél. 06 11 37 68 40 - Email : jac.hemard@gmail.com

**2GB**  
**Société à responsabilité limitée au capital de 10 000 euros**  
**Siège social : 8, rue Emile Bénard**  
**76110 GODERVILLE**  
**788994283 RCS LE HAVRE**

-----

A l'associée 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'associée unique en date du 21 janvier 2025, 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.

**Mission du commissaire aux comptes sur la situation de la société**

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 notamment à analyser la situation de la société au regard des caractéristiques financières et d'exploitation.

Nos contrôles, afin d'analyser la situation de la société, ont porté sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2024, telle qu'ils sont joints au présent rapport.

La synthèse de cette analyse est la suivante :

- L'activité est stable et le taux de Marge Brute perd 4,2 points à 60,9 %.
- La réduction des charges de personnel ne compense pas complètement la contraction de la Marge Brute et l'exercice se solde par une Insuffisance Brute d'exploitation de 3 589 €.
- La Capacité d'Autofinancement est également légèrement négative de 1 664 €.

- La situation financière est équilibrée, le Fonds de roulement s'élevant à 20 jours de chiffre d'affaires hors taxes. La trésorerie nette reste positive à 3 781 € et les Capitaux Propres s'élèvent à 130 084 €.

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 notre part, en particulier au regard de la continuité d'exploitation.

### **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 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.

### **Conclusion**

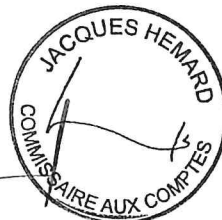
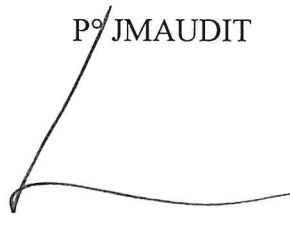
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social.

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.

Le Havre, le 28 janvier 2025

P<sup>o</sup> JMAUDIT



**Jacques HEMARD**  
Commissaire aux comptes et à la transformation

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2024	Net 30/09/2023
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)	69 833		69 833	69 833
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	57 084	30 327	26 756	31 851
Autres immobilisations corporelles	33 095	26 905	6 190	8 575
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	3 400		3 400	3 400
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 830		1 830	1 830
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>165 242</b>	<b>57 233</b>	<b>108 009</b>	<b>115 490</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	17 496		17 496	7 706
En-cours de production (biens et services)	4 500		4 500	4 500
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 025		1 025	2 023
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>1 680</b>		<b>1 680</b>	<b>320</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	2 940		2 940	3 925
Autres créances	47 988		47 988	58 278
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	6 294		6 294	16 721
Charges constatées d'avance (3)	4 667		4 667	4 209
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>86 590</b>		<b>86 590</b>	<b>97 684</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>251 832</b>	<b>57 233</b>	<b>194 599</b>	<b>213 173</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	30/09/2024	30/09/2023
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	125 744	118 947
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>-9 981</b>	<b>6 797</b>
Subventions d'investissement	3 321	4 430
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>130 084</b>	<b>141 174</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 626	20 168
Emprunts et dettes financières diverses (3)	5 636	5 316
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 103	18 723
Dettes fiscales et sociales	27 150	27 791
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>64 515</b>	<b>71 999</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>194 599</b>	<b>213 173</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	3 609	10 114
(1) Dont à moins d'un an (a)	60 906	61 885
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	2 513	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	30/09/2024	30/09/2023
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises	82 349	77 962
Production vendue (biens)	498 360	499 908
Production vendue (services)		
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>580 709</b>	<b>577 871</b>
<b>Dont à l'exportation</b>		
Production stockée		-1 679
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	7 333	15 750
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 768	5 498
Autres produits	11	90
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>593 821</b>	<b>597 529</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises	147 986	101 503
Variations de stock	999	1 078
Achats de matières premières et autres approvisionnements	88 126	95 955
Variations de stock	-9 790	5 384
Autres achats et charges externes (a)	97 047	88 710
Impôts, taxes et versements assimilés	1 908	2 397
Salaires et traitements	250 319	261 783
Charges sociales	20 791	25 641
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	8 997	8 415
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	14	9
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>606 398</b>	<b>590 875</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-12 576</b>	<b>6 654</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	1 673	903
D'autres valeurs mobilières et créances de l'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		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>1 673</b>	<b>903</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	508	670
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>508</b>	<b>670</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 164</b>	<b>233</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-11 412</b>	<b>6 887</b>

## Compte de résultat (suite)

	30/09/2024	30/09/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 859	1 109
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>1 859</b>	<b>1 109</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	45	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	384	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>429</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>1 431</b>	<b>1 109</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		1 199
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>597 353</b>	<b>599 542</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>607 334</b>	<b>592 745</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-9 981</b>	<b>6 797</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	4 577	2 004
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		