

ALCA AUDIT SAS

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Colmar

A.D.M.

**Société à responsabilité limitée
au capital de 50 000 euros
Siège social : 12 Boulevard de Lyon
67000 STRASBOURG**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LA TRANSFORMATION
DE LA SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE
A.D.M.
EN SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE**

Madame, Monsieur,

En ma qualité de commissaire à la transformation désigné, en application des dispositions de l'article L. 223-43 du code de commerce, par décision unanime des associés de la société en date du 4 avril 2025, 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, en application des dispositions de l'article R. 223-43 du code de commerce, sur le montant des capitaux propres par rapport au capital social.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté :

- A contrôler par sondage 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 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.

Je n'ai constaté aucun avantage particulier.

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

Sur la base de mes travaux, j'atteste que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

Fait à Truchtersheim, le 24 avril 2025

Pour la Société ALCA AUDIT SAS

Christophe ZECH

Commissaire aux comptes

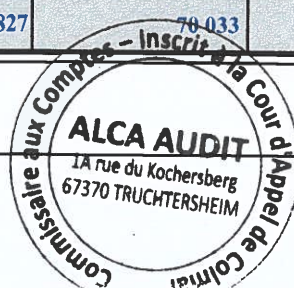
et Commissaire à la transformation.



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)	19 000		19 000	19 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	43 859	40 880	2 979	2 626
	Autres immobilisations corporelles	52 826	29 153	23 673	23 982
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 270		1 270	1 270
	TOTAL (II)	116 955	70 033	46 922	46 878
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	187		187	657
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				2 198
	Autres créances	5 537		5 537	1 239
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	11 000		11 000	18 000
	DISPONIBILITES	18 049		18 049	22 368
	Charges constatées d'avance	1 098		1 098	1 046
	TOTAL (III)	35 872		35 872	45 508
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		152 827	70 033	82 794	92 386
(1) dont droit au bail				9 500	9 500
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an					



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	50 000	50 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	5 000	5 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	35 336	35 336
	Report à nouveau	(17 429)	(26 342)
	Résultat de l'exercice	(6 768)	8 914
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	66 139	72 908
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)	120	4 641
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 013	6 019
	Dettes fiscales et sociales	8 521	8 819
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	16 654	19 479
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	82 794	92 386
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(6 768,22)	8 913,54
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		16 654	16 798
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		120	84
(3) Dont emprunts participatifs			



Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	3 695		3 695	3 845
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	111 547		111 547	113 633
	Montant net du chiffre d'affaires	115 242		115 242	117 478
	Production stockée				988
	Production immobilisée				6 062
	Subventions d'exploitation				32
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			5 009	
	Autres produits			5	
	Total des produits d'exploitation (1)			120 256	124 559
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			1 051	1 224
	Variation de stock			470	359
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			51 178	48 371
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 145	1 062
	Salaires et traitements			56 588	47 257
	Charges sociales du personnel			12 046	10 262
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			6 138	5 668
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			15	300
	Total des charges d'exploitation (2)			128 630	114 504
RESULTAT D'EXPLOITATION				(8 374)	10 055



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(8 374)	10 055
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)	575	
	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		575	
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	73	39
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		73	39
RESULTAT FINANCIER		503	(39)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(7 871)	10 017
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(1 103)	1 103
TOTAL DES PRODUITS		120 832	124 559
TOTAL DES CHARGES		127 600	115 646
RESULTAT DE L'EXERCICE		(6 768)	8 914

- (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



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L.123-12 à L.123-28), du règlement ANC n°2016-07 du 26/12/2016 et des règlements du Comité de Réglementation Comptable (CRC).

Le bilan de l'exercice présente un total de **82 794** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **120 832** euros et un total **charges** de **127 600** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-6 768** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. Toutefois, notre société a décidé, par souci de simplification, de retenir la durée d'usage de nos biens non décomposables au lieu et place de la durée d'utilité, conformément à l'arrêté du 26 décembre 2005 portant homologation du règlement CRC-05-09, du 3 novembre 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Achats

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



Capital social

Etat exprimé en euros		31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		2 500,00	20,0000	50 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		2 500,00	20,0000	50 000,00



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	19 000					19 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 000					19 000
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	42 104		1 755			43 859
	Instal., agencement, aménagement divers	46 607		3 403			50 010
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	2 423		1 024		631	2 816
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	91 134		6 182		631	96 685
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 270					1 270
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 270					1 270
TOTAL		111 404		6 182		631	116 955

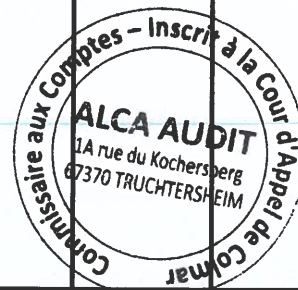


Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	39 479	1 402		40 880
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	22 960	4 225		27 185
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 088	511	631	1 968
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	64 526	6 138	631	70 033
TOTAL		64 526	6 138	631	70 033

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

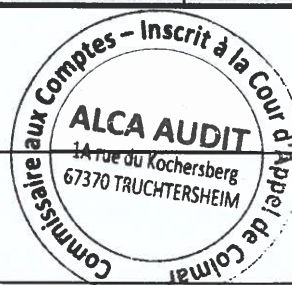


Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 270		1 270
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 644	2 644	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	1 103	1 103	
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 390	1 390	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	400	400	
	Charges constatées d'avances	1 098	1 098	
	TOTAL DES CREANCES	7 905	6 635	1 270
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	120	120		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	8 013	8 013		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 028	6 028		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 849	1 849		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	644	644		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	16 654	16 654		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 556			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Charges à payer		4 139
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	120	120
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN. FACT NON PARVENUES</i>	4 019	4 019



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		1 098	1 098
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 098



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			



Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	01/01/2024		12		01/01/2023		12		Ecart	%
	31/12/2024		mois		31/12/2023		mois			
CHIFFRE D'AFFAIRES										
	115 242	100,00			117 478	100,00			(2 236)	-1,90
Ventes de marchandises	3 695	3,21			3 845	3,27			(150)	-3,90
- Achats de marchandises	1 051	28,45			1 224	31,84			(173)	-14,11
- Variation stocks de marchandises	470	12,71			359	9,33			111	30,91
MARGE COMMERCIALE (a)	2 174	58,83			2 262	58,83			(88)	-3,90
Production vendue	111 547	96,79			113 633	96,73			(2 086)	-1,84
+ Variation production stockée										
+ Production immobilisée										
PRODUCTION DE L'EXERCICE	111 547	96,79			113 633	96,73			(2 086)	-1,84
- Achats stockés approvisionnement										
- Variation des stocks et approvisionnement										
- Achats de sous-traitance directe	2 290	2,05							2 290	
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	109 257	97,95			113 633	100,00			(4 376)	-3,85
MARGES (Commerciale + Production)										
	111 430	96,69			115 895	98,65			(4 465)	-3,85
- Achats non stockés (c)	14 044	12,19			18 270	15,55			(4 226)	-23,13
- Autres charges externes (c)	34 843	30,24			30 101	25,62			4 742	15,75
CONSUMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	51 178	44,41			48 371	41,17			2 807	5,80
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	62 543	54,27			67 524	57,48			(4 981)	-7,38
+ Subventions d'exploitation					988	0,84			(988)	-100,00
- Impôts, taxes sur rémunérations	340	0,29			277	0,24			62	22,47
- Autres impôts et taxes	805	0,70			785	0,67			20	2,55
- Salaires et traitements	56 588	49,10			47 257	40,23			9 331	19,74
- Charges sociales	12 046	10,45			10 262	8,73			1 784	17,39
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	(7 236)	-6,28			9 930	8,45			(17 166)	-172,80
+ Reprises sur amortissements et provisions										
+ Autres produits d'exploitation	5				32	0,03			(27)	-83,04
+ Transfert de charges d'exploitation	5 009	4,35			6 062	5,16			(1 053)	-17,37
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	6 138	5,33			5 668	4,82			469	8,28
- Autres charges de gestion courante	15	0,01			300	0,26			(285)	-95,04
RÉSULTAT EXPLOITATION	(8 374)	-7,27			10 055	8,56			(18 429)	-183,20
Bénéfice-perte sur opérations en commun										
+ Produits financiers	575	0,50							575	
- Charges financières	73	0,06			39	0,03			34	86,65
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(7 871)	-6,83			10 016	8,53			(17 888)	-178,50
Produits exceptionnels										
- Charges exceptionnelles										
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL										
- Participation des salariés										
- Impôts sur les bénéfices	(1 103)	-0,96			(1 103)	-0,94			(2 206)	-200,00
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(6 768)	-5,87			8 914	7,59			(15 682)	-175,90

ALCA AUDIT

1A rue du Kochersberg

67370 TRUCHTERSHEIM

Commissaire aux Comptes - Inscrit à la Cour d'Appel de Colmar



Chiffres clés de l'entreprise

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

Variation N/N-1

31/12/2022

Nombre de mois	12	12			12
Chiffre d'affaires	115 242	117 478	(2 236)	-1,90	99 353
Marge commerciale	2 174	2 262	(88)	-3,90	2 394
% sur vente de marchandises	58,83	58,83			58,83
Marge brute de production	109 257	113 633	(4 376)	-3,85	95 283
% sur production	97,95	100,00			100,00
Valeur ajoutée	62 543	67 524	(4 981)	-7,38	48 603
% sur CA	54,27	57,48			48,92
Excédent brut d'exploitation	(7 236)	9 930	(17 166)	-172,8	4 930
% sur CA	-6,28	8,45			4,96
Résultat net comptable	(6 768)	8 914	(15 682)	-175,9	(831)
% sur CA	-5,87	7,59			-0,84
Capacité d'autofinancement	(631)	14 582	(15 212)	-104,3	4 066
Besoin en fonds de roulement	(9 712)	(9 697)	(15)	0,15	(4 495)
Nombre de jours de CA	(30,34)	(29,72)			(16,29)
Rotations (en jours)					
- Stock marchandises	144,55	246,00			191,63
- Stock produits finis					
- Crédit fournisseurs	49,32	39,56			33,20
- Crédit clients		5,61			4,18

