



MC Audit
COMMISSARIAT AUX COMPTES

SARL A.S.V.

16 avenue des Ilaires
83 980 Le Lavandou

**RAPPORT SUR LA TRANSFORMATION DE LA SARL « A.S.V. »
EN SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE**

Messieurs les associés,

En notre qualité, d'une part, de commissaire aux comptes désigné en application des dispositions de l'article L.223-43 du Code du 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 unanime des associés en date du 17 aout 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 du commerce, sur le montant des capitaux propres par rapport au capital social.

I – 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 relatives à cette mission. Ces diligences ont consisté notamment à analyser la situation de la société au regard de caractéristiques financières et d'exploitation.

Votre société est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de TOULON depuis le 11 janvier 1995 sous le numéro 399 437 334. Le siège de la société est 16 avenue des Ilaires, 83 980 Le Lavandou.

L'objet de la société est toutes activités et travaux de menuiserie métallique et serrurerie.

La société a un capital de 7 622.45 euros, divisé en 500 parts de 15.25€ chacune réparties entre les seuls associés ci-après :

- Monsieur Olivier VANBORRE, propriétaire de 250 parts sociales
- Monsieur Patrick VANBORRE, propriétaire de 250 parts sociales

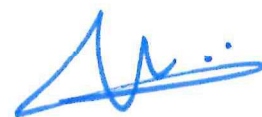
La situation de la société au 31 décembre 2024 se caractérise par les éléments suivants :

✓ le dernier bilan arrêté par le gérant se présente comme suit :

<u>ACTIF</u>	K€	<u>PASSIF</u>	K€
Actif immobilisé (valeurs nettes comptables)	2	Capitaux propres (dont résultat 31/12/24 = 0,3)	55
Stocks et encours	39	Emprunts	28
Avances et acomptes versés	0	Avances et acomptes reçus	36
Créances	15	Dettes fournisseurs	20
Disponibilités	98	Dettes fiscales et sociales	13
Charges constatées d'avance	1	Autres dettes	3
	-----		-----
TOTAL	<u>155</u>	TOTAL	<u>155</u>

Il ressort de cette situation au 31 décembre 2024, que les capitaux propres (capital social + réserve légale + autres réserves + résultat du 31/12/2024) s'élèvent à 54 497 euros avant affectation du résultat de l'exercice, correspondant à :

- Capital social : 40 000 euros
- Réserve légale : 4 000 euros



- Report à nouveau : 10 198 euros
- Résultat de l'exercice : 299 euros

Le montant des capitaux propres au 31 décembre 2024, avant distribution de dividendes, soit 54 497 euros, correspond aux valeurs nettes comptables des biens et créances constituant :

L'actif immobilisé	2 266 euros
L'actif circulant	152 348 euros
	154 615 euros
Sous déduction des dettes :	
Dettes	100 117 euros
	54 497 euros

Les capitaux propres ont un montant positif de 54 497 euros et par conséquent les conditions sont à priori réunies pour procéder à la transformation de la société.

Nous devons apprécier la valeur des biens constituant l'actif social.

✓ L'actif immobilisé figurant au bilan du 31 décembre 2024 se détaille comme suit :

Immobilisations incorporelles et Fonds commercial	<u>1 250</u>	<u>1 250</u>	<u>0</u>
Constructions	97 737	97 737	0
Installations techniques, matériels et outillages	24 624	24 192	432
Installations générales, agencements, installations	621	621	0
Matériel de transport	4 962	4 962	0
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 791	5 548	243
	35 998	35 323	675
Immobilisations financières et autres titres immob.	<u>1 592</u>		<u>1 592</u>
Total général	<u>38 840</u>	<u>36 573</u>	<u>2 267</u>

Les immobilisations incorporelles se détaillent de la sorte :

- des logiciels et licences pour 1250 euros bruts

Le tableau des immobilisations et le rapprochement des immobilisations avec la comptabilité ont fait l'objet d'un examen limité.

Il existe trois contrats de crédit-bail au compte de résultat portant sur des matériels de transport. des engagements seraient à constater, nous n'avons pas procédé à un examen approfondi desdits contrats.

Aucune anomalie n'a été relevée.

✓ Les actifs circulants s'élèvent à 285 759 euros :

Ceux-ci sont composés par :

Les stocks de matières premières d'un montant de : 39 200 euros

Les créances clients et comptes rattachés d'un montant de : 3 908 euros

Les créances fiscales (TVA et IS) d'un montant de : 11 237 euros

Les autres comptes débiteurs/créditeurs divers d'un montant de : 0 euros

Les disponibilités d'un montant de : 86 501 euros

Les charges constatées d'avance d'un montant de : 67 euros

Ces postes ont fait l'objet d'un examen limité.

Aucune anomalie ou risque d'irrécouvrabilité n'a été relevé.

✓ Les dettes s'élèvent à 100 117 euros :

Celles-ci sont composées par :

Les emprunts : 0 euros

Les comptes courants et dividendes à payer aux associés : 28 002 euros

Les dettes fournisseurs : 20 121 euros

Les dettes fiscales et sociales : 13 322 euros

Les autres dettes (acomptes clients ou clients créditeurs) : 3 004 euros

Ces postes ont fait l'objet d'un examen limité.

La structure financière de la société est simple : les fonds propres sont corrects pour la taille, la trésorerie est confortable et il n'existe aucun endettement bancaire. Le chiffre d'affaires a baissé de 17% d'une année sur l'autre et de la trésorerie a été immobilisée dans les stocks qui ont plus que triplé. La société reste solvable.

Aucune anomalie n'a été relevée.

Hormis les dettes comptabilisées dont le détail et les montants ont été rappelés ci avant, aucun litige, contentieux ou mise en cause de la Société, n'a été signalé par la gérance et porté à notre connaissance.

✓ le dernier compte de résultat arrêté par la gérance se présente comme suit :



Le chiffre d'affaires est en diminution et s'élève à 482 714 euros sur 12 mois d'exercice contre 584 713 euros en 2023.

Nous rappelons les résultats des 2 derniers exercices clôturés à savoir : en 2024 un bénéfice de 299 euros et en 2023 un bénéfice de 31 138 euros.

Les frais de personnel s'élèvent à 170 701 euros sur 12 mois contre 173 690 euros en 2023.

Les charges d'exploitation sont logiquement plus faibles : 489 261 euros sur 12 mois contre 553 722 euros en 2013.

La marge est en amélioration puisqu'elle passe de 52% à 56%.

Compte tenu des éléments en notre possession, aucun fait significatif ne peut remettre en cause dans un avenir prévisible la poursuite de l'activité de la société.

II – Evolution de la situation patrimoniale

Compte tenu de la date de clôture du dernier exercice au 31 décembre 2024 proche de la date de sortie de notre rapport, nous n'avons pas sollicité de situation intermédiaire en cours d'année 2025 et nous pouvons confirmer qu'aucune modification n'est intervenue dans les conditions d'exploitation de l'activité.

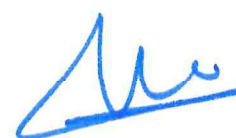
Aucun évènement postérieur ne nous a été signalé.

III – 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 relatives 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 évènements survenus depuis la date de clôture du dernier exercice en date du 31 décembre 2024, le montant des capitaux propres déterminé selon les mêmes règles et méthodes que celles utilisées pour l'établissement des derniers comptes annuels est au moins égal au montant du capital social.



En conclusion, dans le cadre de la transformation à ce jour, 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 reçu aucune information sur l'existence d'avantages particuliers qui auraient été stipulés au profit d'associés ou de tiers, au titre de la transformation.

En foi de quoi, le présent rapport a été établi à Bandol, le 05 septembre 2025

Pour la SAS de Commissariat aux Comptes MC AUDIT

Jean-françois MATHIEU

Commissaire aux Comptes



MC AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
SAS au capital de 1 000 euros
Inscrite près de la CRCC d'Aix-en-Pce - Bastia
276 ch. de Roumplnas, Imm. Horus, 83150 BANDOL
Tél. : 04 94 62 67 94 - Fax : 04 94 90 63 32
RCS TOULON 801 903 550 00011