**Rapport du Commissaire aux Comptes**
**désigné en vue de la transformation de la société**
**en société par actions simplifiée**
**ELYA**
SARL au capital de 10 000 €
Siège social : 13 Rue d'Echiré – Les Habites
79410 SAINT MAXIRE
**RCS Niort 514 503 507**

**Rapport du Commissaire aux Comptes**
**désigné en vue de la transformation de la société**
**en société par actions simplifiée**
**ELYA**
SARL au capital de 10 000 €
Siège social : 13 Rue d'Echiré – Les Habites
79410 SAINT MAXIRE
**RCS Niort 514 503 507**

A l'associé,

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, 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.

Exposé de l'opération projetée :

Votre société « ELYA » a été constituée sous forme de société à responsabilité limitée.
A ce jour, son capital s'élève à la somme de 10 000 € divisé en 1000 parts sociales.
Une structure par actions paraissant mieux adaptée aux développements futurs, votre assemblée générale devra décider de cette transformation en société par actions simplifiée.

**Mission du commissaire à la transformation**

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 :

- 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, le montant des capitaux propres déterminé selon les règles et méthodes comptables admises est au moins égal au montant du capital social.

DS

Appréciation de la valeur des biens composant l'actif social et du montant des capitaux propres par rapport au capital social :

Nos contrôles, afin d'apprécier la valeur des biens composant l'actif social, ont porté sur les comptes annuels établis au 30 septembre 2025 (avec en comparaison les comptes annuels du 30 septembre 2024) qui peuvent se synthétiser comme suit :

**BILAN en €**

| | 30/09/2025 (12 mois) | 30/09/2024 (12 mois) |
|---|---|---|
| **Actif immobilisé** | | |
| Immo incorp. | 0 | 0 |
| Immo corp. | 1 407 | 1 802 |
| Immo financ. | 106 227 | 103 400 |
| **Actif circulant** | | |
| Stock | 0 | 0 |
| Créances clients | 0 | 0 |
| Autres créances | 604 565 | 502 492 |
| Disponibilités | 1 564 407 | 1 796 758 |
| CCA | 123 | 0 |
| **TOTAL** | **2 276 729** | **2 404 452** |

| | 30/09/2025 (12 mois) | 30/09/2024 (12 mois) |
|---|---|---|
| **Capitaux propres** | | |
| Capital social | 10 000 | 10 000 |
| Primes d'émission | 0 | 0 |
| Réserve légale | 1 000 | 1 000 |
| RAN | 1 896 788 | 701 388 |
| Résultat de L'exercice | 147 345 | 1 210 399 |
| Subv. d'investissements | 0 | 0 |
| **Dettes** | | |
| Dettes financ. | 132 294 | 150 083 |
| Dettes frs | 7 711 | 13 062 |
| Dettes fisc et soc | 31 591 | 1 920 |
| Autres | 50 000 | 316 600 |
| **TOTAL** | **2 276 729** | **2 404 452** |

**Compte de Résultat en €**

| | 30/09/2025 (12 mois) | 30/09/2024 (12 mois) |
|---|---|---|
| Chiffre d'affaires | 0 | 10 000 |
| Subv. d'exploitation | 0 | 0 |
| Autres produits | 0 | 0 |
| Achats de MP et autres approvisionnements | 0 | 0 |
| Autres achats et charges externes | 46 006 | 34 237 |
| Impôts et taxes | 1 157 | 1 476 |
| | | |
| Charges de personnel | 78 821 | 78 693 |
| | | |
| Dotations amort & provisions | 395 | 521 |
| Autres charges | 0 | 0 |
| **Résultat d'exploitation** | **-126 379** | **-104 927** |
| **Résultat financier** | **317 624** | **34 496** |
| **Résultat exception.** | **0** | **1 296 877** |
| Impôt sur bénéfices | **43 900** | **16 047** |
| **Résultat de l'exercice** | **147 345** | **1 210 399** |

On peut constater que les capitaux propres de votre société, compte tenu du résultat affecté du 30 septembre 2024 et du résultat bénéficiaire des comptes annuels au 30 septembre 2025 soit 147 345 € totalisaient 2 055 132 € et étaient supérieurs au montant du capital social de 10 000 €.

Nos contrôles s'appuient sur les documents et états comptables qui nous ont été communiqués par le cabinet ACOM PARTHENAY, société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables.

Nous avons effectué nos diligences dans le cadre d'un examen limité, complété de contrôles particuliers, conformément aux normes de la profession :

- la valeur des différents éléments Actif et Passif a été déterminée conformément aux principes comptables en vigueur.
- la détermination du résultat a été effectuée dans le respect des règles comptables applicables aux éléments entrant directement ou indirectement dans sa formation.

DS

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social et le montant des capitaux propres à la date des comptes annuels établis au 30 septembre 2025 est au moins égal au montant du capital social.

Nos contrôles réalisés sur la période écoulée depuis n'ont rien révélé qui puisse avoir une incidence défavorable sur les éléments ci-dessus.

Il n'a pas été porté à notre connaissance d'avantages particuliers stipulés au profit de l'associé ou de tiers.

**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.

La synthèse de cette analyse, appréciée à partir des comptes annuels établis au 30 septembre 2025 et 2024, est la suivante :

- les comptes annuels établis au 30 septembre 2025, qui n'ont fait l'objet ni d'un audit ni d'un examen limité, font apparaître des capitaux propres supérieurs au capital social, une absence de produits d'exploitation, qui avec le résultat financier et exceptionnel permet de dégager un résultat bénéficiaire de 147 345 €. ;
- la situation financière de cette structure n'appelle pas de remarque de notre part depuis les 2 derniers exercices clos;

Il n'a pas été porté à notre connaissance d'événements de nature à modifier cette appréciation.

Conclusion :

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 de l'exploitation.

Poitiers, le 19 décembre 2025

**Pour la société AUDIT EXPERT**
**Laurent JOUDON**
Commissaire aux Comptes et à la transformation
Inscrit près la Cour d'appel de Poitiers

DocuSigned by:
Laurent Joudon
13E16577C30F43F...

DS
commissaire aux comptes