

Société d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de Bourgogne Franche-Comté

Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Besançon - Dijon

SARL AB MORTEAU
21 rue du bief
25 500 MORTEAU

**Emmanuel
TEYSSIEUX**
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
D.U. Gestion Fiscale

Delphine ARTAUD
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**Marie-Laure
DESCOURVIERES**
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Caroline PELTIER
Expert-Comptable

Elodie THIBERT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION ET DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LA TRANSFORMATION DE LA
SOCIETE AB MORTEAU, SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE EN
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE**

Aux associés,

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 unanime de l'associé unique en date du 25 novembre 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.

Bureau de Dole
artaud.associés@artaud.fr
03.84.82.28.50

Bureau de Besançon
artaud.besancon@artaud.fr
03.81.53.47.47

Bureau de Dijon
artaud.dijon@artaud.fr
03.80.53.92.65

 artaud.fr

MISSION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LA SITUATION DE LA SOCIETE

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 de caractéristiques financières et d'exploitation.

La synthèse de cette analyse est la suivante :

Votre société a été constituée en juin 2020 et elle a pour objet social l'exploitation d'un bar/restaurant sous la franchise « Au bureau » à Morteau.

Aux termes de l'AGE en date du 3 novembre 2025, il a été décidé de réduire le capital social d'un montant de 5 000 euros par rachat et annulation de 500 parts sociales, portant le capital social à la somme totale de 45 000 euros.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2025 n'ont fait l'objet ni d'un audit ni d'un examen limité. Ces derniers font apparaître :

- Un chiffre d'affaires de 1 985 K€ au 31 août 2025 contre 1 710 K€ au 31 août 2024 soit une hausse de 16%.
- Le taux de marge est stable, il ressort à 75.7% contre 76.2% au 31 août 2024.
- Les autres achats et charges externes s'élèvent à 429 K€ au 31 août 2025 contre 377 K€ au 31 août 2024 soit une hausse de 14%.
- Les charges de personnel s'élèvent à 707 K € au 31 août 2025 contre 613 K€ au 31 août 2024 soit une hausse de 15%.
- L'EBE ressort en bénéfice de 361 K€ au 31 août 2025 contre 302 K€ au 31 août 2024.
- Après des dotations aux amortissements d'un montant de 135 K€ et des redevances de 122 K€, le résultat net s'élève à 106 K€ au 31 août 2025 contre 61 K€ au 31 août 2024.
- La Capacité d'autofinancement dégagée au 31 août 2025 est de 241 K€ contre 196 K€ au 31 août 2024 permettant ainsi de couvrir le service de la dette d'environ 138 K€ par an.

Au 31 août 2025, l'actif de la société est principalement composé :

- D'actifs immobilisés pour 555 K€ principalement en lien avec les agencements du bâtiment.
- De trésorerie pour 250 K€ contre 132 K€ au 31 août 2024.

Le passif est, quant à lui, principalement composé :

- Des fonds propres pour 72 K€ contre -34 K€ au 31 août 2024.
- Des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit pour 510 K€.
- Des dettes fournisseurs pour 150 K€ contre 135 K€ au 31 août 2024.
- Des dettes fiscales et sociales pour 95 K€ et d'une dette auprès d'un ancien associé d'un montant de 45 K€ en cours de remboursement.

Le bénéfice de 106 649 € dégagé lors de l'exercice clos le 31 août 2025 a été affecté par l'AGOA du 3 novembre 2025 en report à nouveau, réserves légales et autres réserves.

Nous nous sommes fait communiquer :

- Le fichier des immobilisations au 31 août 2025
- Les relevés bancaires au 31 août 2025
- La proposition d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2025 approuvé par l'AGOA du 3 novembre 2025
- Le PV de l'AGE du 3 novembre 2025 décidant la réduction de capital suite au rachat et à l'annulation de 500 parts sociales.
- Le projet de statuts et le texte des résolutions proposées à l'AGE en vue de la transformation

Nous n'avons pas relevé d'éléments ayant un impact significatif sur la situation du patrimoine.

Nous n'avons pas connaissance d'événements postérieurs aux derniers comptes annuels pouvant impacter de manière significative les capitaux propres de la société.

MISSION DU COMMISSAIRE A 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 sondage 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 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.

Aucun avantage particulier n'a été porté à notre connaissance.

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.

A Dole, le 17 décembre 2025

Pour le Cabinet ARTAUD & Associés
Commissaire aux Comptes et à la
transformation

Elodie THIBERT

Elodie THIBERT

✓ Certifié par  yousign