

SUDGEST

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

**COMPTA CONSEIL AUDIT
3 RUE JULES RAIMU – BAT 2
31200 TOULOUSE
415 048 669 RCS TOULOUSE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION SUR LA TRANSFORMATION DE LA SARL COMPTA CONSEIL AUDIT – CCA EN SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE

Aux associés,

En notre qualité de commissaire aux comptes désigné en application des dispositions de l'article L. 223-43 du code de commerce, nous avons établi le présent rapport portant sur :

1. La situation de votre société ;
2. Notre appréciation sur la valeur des biens composant l'actif social et, 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 ainsi que, le cas échéant, sur les avantages particuliers stipulés.

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 ces missions. Ces diligences ont consisté notamment :

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

SUDGEST

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

1. Situation de votre société

Dans le cadre de notre mission sur la situation de la société, nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle applicable. Ces diligences ont consisté, notamment, à analyser la situation de la société au regard de ses caractéristiques financières et de son exploitation, à partir des comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2025.

La synthèse de cette analyse est la suivante :

Les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2025 font apparaître un total de bilan de 1 466 010 €, un chiffre d'affaires net de 869 877 €, un résultat net bénéficiaire de 77 486 €.

Compte tenu de ces éléments, les capitaux propres ressortent à un montant de 1 151 395 € au 31 décembre 2025, pour un capital social de 200 000 €.

Les dettes financières de la société sont exclusivement composées d'emprunts auprès d'établissements de crédit, pour un montant restant à rembourser de 102 290 € au 31 décembre 2025 contre 161 227 € au 31 décembre 2024.

Les dettes d'exploitation sont en légère diminution et se décomposent notamment en dettes fournisseurs pour 43 433 €, dettes comptes courants associés pour 1 154 €, et dettes fiscales et sociales pour 99 322 €.

Les disponibilités s'élèvent à 85 004 € au 31 décembre 2025 contre 163 153 € au 31 décembre 2024.

La valeur des biens composant l'actif social appelle de notre part les observations suivantes :

La société dispose d'un actif immobilisé net de 1 192 249 € au 31 décembre 2025, essentiellement constitué d'un mali de fusion pour 1 075 680 €. Cet élément d'actif significatif n'a pas été déprécié suite à la cession partielle de clientèle en 2024 pour un montant de 91 000 €. Pour autant l'éventuelle dépréciation n'est pas significative au regard du montant des capitaux propres.

Sur la base de nos contrôles par sondages, nous n'avons pas relevé d'élément remettant en cause l'existence des actifs comptabilisés, leur appartenance à la société ni leur évaluation dans le cadre des principes comptables retenus.

SUDGEST

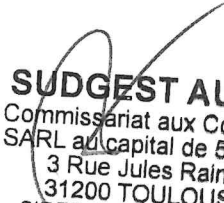
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE TOULOUSE

2. Conclusion sur les capitaux propres au regard du capital social

Au vu de l'ensemble des travaux effectués et des éléments qui précèdent, nous rappelons que les derniers comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2025 font apparaître des capitaux propres de 1 151 395 € pour un capital social de 200 000 €.

Sur la base de nos travaux, nous attestons que le montant des capitaux propres de la société COMPTA CONSEIL AUDIT – CCA est au moins égal au montant du capital social au 31 décembre 2025.

Toulouse, le 9 avril 2026
Pascal ROCA
SUDGEST
Commissaire à la transformation


SUDGEST AUDIT
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 5 000 €
3 Rue Jules Raimu
31200 TOULOUSE
SIRET 790 104 483 00041