



**RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION
ET DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LA TRANSFORMATION DE LA SOCIETE**

A. DEVISE

312 023 245 RCS ROMANS

EN SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE

Ce rapport contient 3 pages

RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION ET DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LA TRANSFORMATION DE LA SOCIETE

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 des associés en date du 04 mai 2026, 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.

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 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 :

- Les comptes clos au 31 décembre 2025, qui n'ont fait l'objet ni d'un audit ni d'un examen limité, font apparaître des capitaux propres de 924 435 € pour un montant de capital social de 9 147 €.
- La société a une activité de conception et de fabrication de pièces de mécanique générale, fabrication d'outillage, travail à façon sur tours, rectifieuses, fraiseuses.
- Au 31 décembre 2025, les dettes de la société s'élèvent à 653 659 € et sont principalement composées pour 342 497 € d'emprunts, pour 142 398 € de dettes personnel et organismes sociaux et pour 88 360 € de dettes fournisseurs.
- Au 31 décembre 2025, l'actif est principalement composé d'immobilisations corporelles pour 513 269 € (32,52% du total bilan), de stocks pour 336 411 € (21,32% du total bilan), de créances pour 586 528 € (37,17% du total bilan) et de disponibilité pour 100 289 € (6,36% du total bilan).
- Les informations transmises par le dirigeant de la société ne font pas état d'éléments de nature à modifier la situation de la société telle que nous l'avons analysée au regard des éléments financiers au 31 décembre 2025.

- Nous avons obtenu une lettre d'affirmation du dirigeant en date du 19 mai 2026

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 d'exploitation.

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 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 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.

Elles ont également consisté à analyser les avantages particuliers stipulés.

Sur la base de nos travaux, nous attestons que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

Aucun avantage particulier n'a été stipulé nécessitant de nous prononcer dessus.

Fait à Valence, le 19 mai 2026

Le Commissaire aux comptes et à la transformation

Pour la S.A.S. AUDITEO



Guillaume JARRAND-MARTIN

Commissaire aux comptes associé