



OLIVIER COMPTABILITE AUDIT - Société de commissariat aux comptes

Siège : 5, rue Guiglia – Palais Alsace Lorraine - 06 000 NICE

Tel : 04 93 85 17 48 – Email : contact@ocaconseil.fr

Siret : 824 681 936 00012 – RCS de Nice

RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION

Sur la transformation de SARL en SAS de

A.C.P – AMENAGEMENT CREATION PISCINE

26, rue de l'Europe

31 850 Montrabe



A l'attention de la représentante de l'associée unique,

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 de l'article L.224-3 du même code par votre décision d'associée unique en date du 13 mars 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, sur les avantages particuliers stipulés dans les statuts le cas échéant, 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 :

- La société A.C.P – AMENAGEMENT CREATION PISCINE a été créée en octobre 1995. Elle est enregistrée au RCS de Toulouse sous le numéro 402 686 208. Elle clôture ses exercices comptables chaque année au 31 décembre.
- La société A.C.P – AMENAGEMENT CREATION PISCINE a pour objet, directement ou indirectement, en France et à l'étranger :

La construction, la commercialisation et l'entretien de piscines et parc aquatiques et d'ensembles d'appareils permettant d'améliorer le traitement des eaux et de procédés permettant d'améliorer les conditions de vie et plus généralement tout ce qui se rapporte à l'aménagement extérieur,

La participation de la société à toutes opérations susceptibles de se rattacher audit objet par voie de création de sociétés nouvelles, apport, commandite, souscription ou rachat de titres ou droits sociaux, fusion, acquisition, location ou location-gérance de fonds de commerce, alliance, association en participation ou groupement d'intérêt économique.

- Le siège social de la société A.C.P – AMENAGEMENT CREATION PISCINE est situé dans le parc d'activités du Terlon, 26 rue de l'Europe, 31850 MONTRABE.

Nous analysons une situation comptable provisoire de la société arrêtée au 31 décembre 2025:

- Au 31 décembre 2025, la situation des capitaux propres positive était de 191.986 € incluant un résultat bénéficiaire de 21.155 €, un report à nouveau de 5.706, des autres réserves pour 139.448 €, une réserve légale de 15.838 € et un capital social de 9.840 €.
- Au 31 décembre 2025, la situation de trésorerie était positive de 56.781 €.
- Lors de l'exercice 2025, la société a réalisé un chiffre d'affaires de 1.676.319 € HT.
- Au 31 décembre 2025, le total des produits d'exploitation s'élevait à 1.708.859€.
- Au 31 décembre 2025, les charges d'exploitation représentaient un total de 1.687.704 €. Le résultat d'exploitation était donc un bénéfice de 21.155 €.
- Au 31 décembre 2025, le résultat net provisoire (absence d'IS) était un bénéfice de 21.155 €.
- Au 31 décembre 2025, l'actif du bilan de la SARL A.C.P – AMENAGEMENT CREATION PISCINE se composait d'un actif immobilisé net pour 14.210 € et d'un actif circulant pour 527.390 €.
- L'actif immobilisé se compose d'immobilisation corporelles pour 9.210 € (VNC), et d'autres immobilisations financières pour 5.000 €.
- L'actif circulant se compose de stocks pour 104.835 €, de créances clients et comptes rattachés pour 241.642 €, d'autres créances pour 122.484 €, de la trésorerie pour 56.781 € et des charges constatées d'avance pour 1.648 €.
- Les provisions se compose d'autres provisions pour risques pour 21.263 €.
- Les dettes se composent de dettes fournisseurs et comptes rattachés pour 220.606 €, de dettes fiscales et sociales pour 81.286 € et d'autres dettes pour 26.459 €.

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 relatives à cette mission. Ces diligences ont consisté :

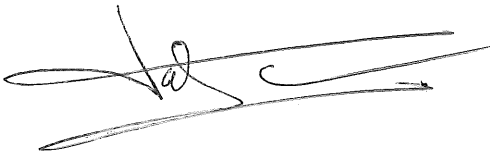
- à contrôler par sondage les éléments constitutifs du patrimoine de la société en termes d'existence, d'appartenance et d'évaluation.
- à vérifier, si compte tenu des événements survenus depuis le début d'activité de la société, le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

Il n'y a pas d'avantages particuliers stipulés dans les statuts.

Nous sommes donc en mesure d'attester que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

Fait à Nice, le mardi 17 mars 2026.

Pour la SARL OLIVIER COMPTABILITE AUDIT
Sylvain FALCOU
Commissaire à la transformation



OLIVIER COMPTABILITÉ AUDIT

Société d'expertise-comptable
et de commissariat aux comptes
OCA CONSEIL - SARL au capital de 80.000 €
5, rue Guiglia - Palais Alsace Lorraine - 06000 NICE
Tél : 04 93 85 17 48 - Email : contact@ocaconseil.fr
Siret : 824 681 936 00012 - APE 0920Z

Membre de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes - Ressort de la Cour d'appel d'Aix en Provence

Bilan Actif

		Du 01/01/2025 au 31/12/2025		Au 31/12/2024
Bilan Actif		Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net
Capital souscrit non appelé	I			
Frais d'établissement	II			
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles		45 735	45 735	
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.		51 676	44 229	7 447
Autres immobilisations corporelles		28 682	26 919	1 763
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières		5 000		5 000
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	III	131 093	116 883	14 210
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements		82 819		82 819
En-cours de production				
Produits finis				
Marchandises		22 016		22 016
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances clients et comptes rattachés		254 149	12 507	241 642
Autres créances		122 484		122 484
Charges constatées d'avance		1 648		1 648
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités		56 781		56 781
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	IV	539 897	12 507	527 390
Frais d'émission des emprunts	V			
Primes de remboursement des emprunts	VI			
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif	VII			
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)		670 990	129 390	541 600

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		Du 01/01/2024 au 31/12/2024	
	Total		Total	
Capitaux propres				
Capital (dont versé)	9 840	9 840	9 840	9 840
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserve légale		15 838		15 838
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves		139 448		94 946
Report à nouveau		5 706		5 706
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		21 155		47 420
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES I		191 986		173 749
Autres fonds propres				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques		21 263		40 450
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS II		21 263		40 450
Emprunts et dettes (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses (2)				5 077
Instruments financiers à terme				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				22 188
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		220 606		184 134
Dettes fiscales et sociales		81 286		119 216
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes		26 459		
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES III		328 351		330 615
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif IV				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à IV)		541 600		544 814

(1) Dont à moins d'un an
(hors avances et acomptes reçus sur
commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs



Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	188 310		188 310	174 856
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 488 010		1 488 010	1 598 968
Montant net du chiffres d'affaires	1 676 319		1 676 319	1 773 824
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			30 657	42 726
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Autres produits			1 883	2 143
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		1 708 859	1 818 693
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises			29 757	31 902
Variation de stocks (marchandises)			1 628	-23 644
Achats de matières premières et autres approvisionnements			361 409	399 245
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			-7 475	38 771
Autres achats et charges externes (1)			502 859	524 483
Impôts, taxes et versements assimilés			24 616	24 144
Salaires			532 682	566 828
Cotisations sociales			218 290	151 569
Dotations aux amortissement sur immobilisations			7 371	7 321
Dépréciations sur immobilisations				
Dépréciations sur actif circulant			4 923	2 100
Dotations aux provisions			10 163	12 150
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			1 481	10 827
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		1 687 704	1 745 698
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		21 155	72 996
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée		III		
Perte supportée ou bénéfice transféré		IV		
Produits financiers				
Produits financiers de participation (2)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)				
Autres intérêts et produits assimilés (2)				
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produit des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS V			



Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (3)		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES VI		
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)	21 155	72 996
Produits exceptionnels VII		
Charges exceptionnelles VIII		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats IX		11 968
Impôts sur les bénéfices X		13 608
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 708 859	1 818 693
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 687 704	1 771 274
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	21 155	47 420
(1) Y compris :	- Redevances de crédit-bail mobilier	
	- Redevances de crédit-bail immobilier	
(2) Dont produits concernant les entités liées		
(3) Dont intérêts concernant les entités liées		