RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE
Liberté
Égalité
Fraternité

INPI
FRANCE

L'INPI a détecté des données personnelles dans ce document.
Un masquage de ces données a été réalisé

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Normandie.

Experts comptables & Commissaires aux comptes associés :
Thomas CHANCEL, François de MASCUREAU,
Pierre-Etienne MARIMPOUY

Comptabilité | Fiscalité | Audit | Paies | Conseils | Gestion de Patrimoine | Droit des sociétés

ABBEI

Société à responsabilité limitée

Rue Pierre de Coubertin

76 806 SAINT-ETIENNE-DU-ROUVRAY

RCS ROUEN 439 337 304

———

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LA TRANSFORMATION DE LA SOCIETE

EN SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE

GF AUDIT – BHN AUDIT
105 allée Paul Langevin • 76230 Bois Guillaume • Tel : [redacted]
Siège social : 8 avenue du Maréchal Foch • BP48 • 76192 Yvetot
Tél. : [redacted] • Fax : [redacted] • www.bhn-expertise.com

Rapport du commissaire aux comptes sur la transformation de la société ABBEI, société à responsabilité limitée, en société par actions simplifiée

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 sur la situation de votre 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.

Nos contrôles ont porté sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 établis par la société.

La synthèse de cette analyse est la suivante :

Actif	31/12/2025	31/12/2024	Passif	31/12/2025	31/12/2024
Immobilisations	930 122	1 065 825	Capitaux propres	549 982	1 112 573
Stocks	251 549	248 681	Provisions	208 453	207 362
Créances	1 639 520	1 439 815	Dettes financières	571 666	546 001
Disponibilités	141 387	354 876	Dettes fournisseurs	1 562 223	1 241 626
			Produits constatés d'avance	70 254	31 635
TOTAL	2 962 578	3 109 197	TOTAL	2 962 578	3 139 197

L'actif immobilisé est composé de biens amortissables à l'exception des immobilisations financières s'élevant à 75 K€.

Certaines immobilisations ont été subventionnées. La valeur nette des subventions d'investissement est de 102 K€.

De nouveaux emprunts ont été souscrits au cours de l'exercice pour financer notamment les acquisitions de l'exercice et deux emprunts ont été remboursés par anticipation.

La trésorerie nette à la clôture est de 82 K€ contre 355 K€ à la clôture précédente. La diminution est liée au résultat de l'exercice.

Les créances clients représentant 69 % du poste « Créances » ont été analysées et ne présentent pas à notre connaissance de risque particulier.

Agrégats	31/12/2025	% CA	31/12/2024	% CA	Variation
Chiffre d'affaires	6 571 189		6 729 635		-2%
Marge globale	5 235 067	80%	5 561 532	83%	-6%
Valeur ajoutée	2 888 054	44%	3 542 455	53%	-18%
Excédent brut d'exploitation	- 327 353	-5%	167 940	2%	-295%
Résultat d'exploitation	- 533 655	-8%	16 935	0%	-3251%
Résultat net	- 541 041	-8%	23 783	0%	

La baisse du chiffre d'affaires s'explique principalement par :

- Une baisse des commandes des bailleurs sociaux liée à une incertitude budgétaire au niveau de l'Etat,
- Un secteur d'activité très concurrencé,
- Les reports des interventions de certains chantiers prévus initialement sur le premier semestre ont conduit à une activité plus soutenue sur le deuxième semestre.

Le taux de marge brute diminue de 3 points en raison de l'augmentation des achats de matières premières de près de 14 %.

L'activité du deuxième semestre a nécessité le recours à la sous-traitance soit +10 % et à du personnel extérieur soit + 88 %.

Le niveau des subventions de fonctionnement finançant principalement les postes d'insertion et certains programmes spécifiques a fait état d'une hausse de 7,20 %.

La masse salariale représente 57 % du chiffre d'affaires.

Cette situation a conduit à un résultat d'exploitation négatif de 533 K€.

Les comptes annuels ont été arrêtés en date du 28 mai 2026, et il convient de signaler que lesdits comptes ont été audités par nos soins dans le cadre de l'audit légal.

Concernant l'exercice suivant, l'activité se maintient à un niveau correct.

Fait à BOIS GUILLAUME
Le 10 juin 2026
Le commissaire aux comptes
GF AUDIT

[redacted]

François de **MASCUREAU**
Commissaire aux Comptes