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

SAS C.G.R AUDIT
Audit · Conseil · Expertise

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur la transformation de la SARL 2TL en société par actions simplifiée

SAS C.G.R AUDIT · 1 rue Jean-François Champollion – 18000 Bourges · SIRET 814 574 984 00013
Tél. 02 48 70 47 60 · Fax 02 48 68 01 77 · Port. 06 88 24 45 59 · cabinet-gilles.royer@orange.fr
Membre de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre

SOCIETE A RESPONSABILITEE LIMITEE

2TL

5 RUE DENIS PAPIN
18230 – SAINT DOULCHARD

ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE

Transformation en SAS

Rapport daté du 10 novembre 2026

Rapport du commissaire aux comptes sur la transformation de la société 2TL, société à responsabilité limitée, en société par actions simplifiée

Société	2TL
Siège social	[redacted]
Capital social	143 000 €
Objet du rapport	Transformation en société par actions simplifiée
Organe appelé à statuer	Assemblée générale extraordinaire

Messieurs,

En exécution des missions qui nous ont été confiées en application des dispositions combinées des articles L.224-3 du Code de commerce par décision des associés, nous avons établi le présent rapport afin de vous faire part de notre analyse sur la situation de votre société, de vous faire connaître notre appréciation sur la valeur des biens composant l'actif social ainsi que sur les avantages particuliers stipulés et enfin de nous prononcer sur le montant des capitaux propres par rapport au capital social.

Nous avons effectué nos travaux selon les diligences estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences sont destinées à :

- Contrôler les éléments constitutifs du patrimoine de la société en termes d'existence, d'appartenance et d'évaluation, à analyser les avantages particuliers stipulés et à vérifier que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social. Cette vérification a notamment consisté à apprécier l'incidence éventuelle sur la valeur comptable des éléments entrant dans la détermination des capitaux propres, des événements survenus entre la date des derniers comptes annuels et la date de notre rapport ;
- Analyser la situation de la société afin de mettre en évidence les éventuels faits de nature à compromettre la continuité d'exploitation.

A. Appréciation de la valeur des biens composant l'actif social et des avantages particuliers stipulés

Dans le cadre de notre mission, nous avons contrôlé les éléments constitutifs du patrimoine de votre société tels qu'ils apparaissent dans les derniers comptes annuels arrêtés au 30/06/2026.

Les comptes annuels, établis par le cabinet d'expertise comptable COGEP, mettent en évidence les principaux actifs suivants dont nous nous sommes assurés de l'existence, de l'appartenance à votre société et de la correcte évaluation :

Actif immobilisé

D'un montant total net de 89 414 € au 30/06/2026, les immobilisations comprennent :

- Un matériel de transport pour une valeur nette de 24 404 € ;
- De titres de participation de la SAS SN TPE, totalement déprécié ;
- De titres de participation de la SCI BAGUE pour une valeur nette de 1 010 € ;
- Et des titres de participation de la SAS DUO CENTRE pour une valeur nette de 64 000 €.

Actif circulant

L'actif circulant, qui représente un montant de 2 018 628 € au 30/06/2026, est composé de :

- Créances clients d'une valeur de 61 950 € ;
- Créances fiscales (État, TVA…) d'une valeur de 95 190€ ;
- Créances auprès du groupe d'une valeur de 266 744 € ;
- Charges constatées d'avance pour une valeur de 506 € ;
- Disponibilités pour une valeur de 1 594 239 €.

Les comptes de trésorerie ont fait l'objet d'un rapprochement avec les relevés de banque et les comptes de créances sont régulièrement analysés et justifiés.

Passif

Nous avons également vérifié la réalité des éléments du passif en nous assurant qu'il n'existait pas d'élément significatif non comptabilisé.

À ce titre, les principaux postes du passif au 30/06/2026 se présentent comme suit :

- Le capital restant dû des emprunts s'élève à 118 045 € ;
- Les intérêts courus s'élèvent à 209 € ;
- Les dettes fournisseurs au 30/06/2026 s'élèvent à 1 239 € ;
- Les comptes des dettes fiscales et sociales affichent un total de 10 445 € au 30/06/2026, et sont ainsi régulièrement analysés et justifiés ;
- Les autres dettes diverses à hauteur de 414 298 € au 30/06/2026 sont analysées et justifiées.

De ce fait, le total des dettes s'élève à 544 236 € au titre des comptes annuels arrêtés au 30/06/2026.

Capitaux propres

Les comptes de capitaux propres ont fait l'objet d'un examen particulier au niveau des comptes annuels au 30/06/2026.

D'un montant de 1 563 806 € au 30/06/2026, les capitaux propres de la société sont notablement supérieurs au capital social de 143 000 €. Les informations communiquées pour l'exercice en cours (perspectives d'avenir) ne mettent pas en évidence de dégradation potentielle significative du niveau actualisé de ces capitaux propres à la date de transformation.

B. Analyse de la situation de votre société

Nous avons par ailleurs analysé la situation de votre société pour nous assurer, notamment, de la continuité d'exploitation, tant au travers de la situation financière que des conditions de l'exploitation.

Outre l'analyse du bilan au 30/06/2026, nous nous sommes appuyés sur les perspectives de l'activité communiquées par l'expert-comptable et par le gérant.

Les capitaux propres sont supérieurs au capital social.

CONCLUSION

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 de l'exploitation.

Fait à Bourges, le 10 novembre 2026

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

SAS C.G.R AUDIT

Représentée par SAS CGR Holding elle-même représentée par Monsieur Gilles ROYER

[redacted]

Société de commissariat aux comptes, inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles et du Centre