

**Corinne LYONNET**

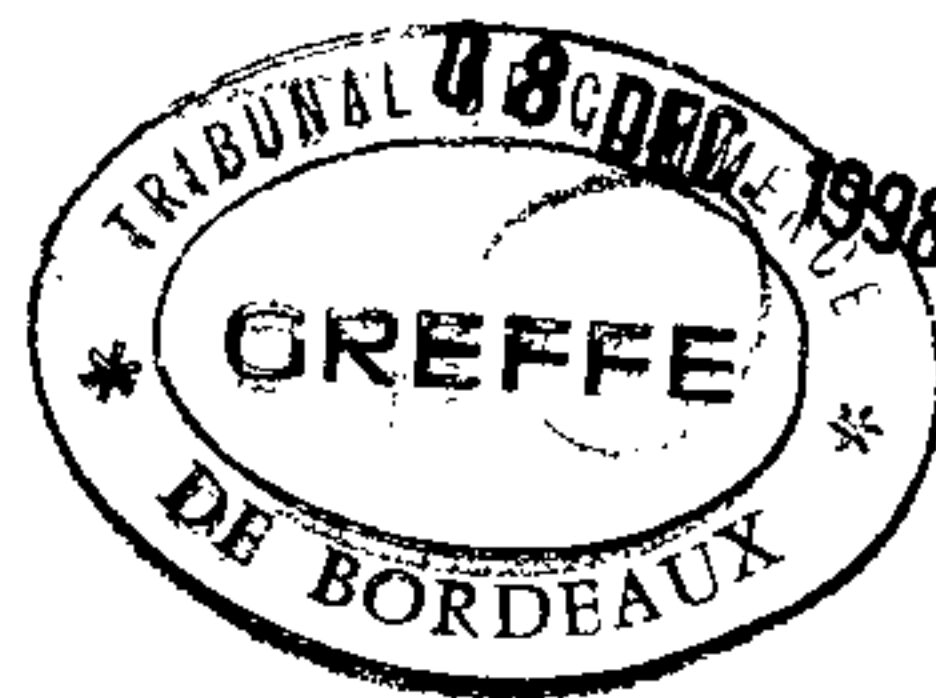
Maître en Sciences de Gestion

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

8, rue des Ecoles  
33200 BORDEAUX

Tél. 05 56 02 93 34  
Fax 05 56 42 05 60



**SOCIETE CIVILE A C L**

**11 Avenue du Pont Aérien**

**33600 PESSAC**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION  
DESIGNE POUR LA TRANSFORMATION DE LA SOCIETE  
EN SOCIETE ANONYME**

**(Assemblée générale du 17 décembre 1998)**



Mesdames, Messieurs les Associés,

En exécution de la mission qui m'a été confiée en application de l'article 72-1 de la loi du 24 juillet 1966, je vous présente mon rapport sur la transformation de votre société en société anonyme.

J'ai été désignée en qualité de commissaire à la transformation par ordonnance du Président du Tribunal de Commerce en date du 13 octobre 1998.

## I – EXPOSE DE L'OPERATION DE TRANSFORMATION

Votre société a pour objet la gestion de portefeuille de valeurs mobilières et la prise de participations financières.

Elle a été constituée sous forme de société civile le 28 juin 1995 par l'apport en nature par les associés de parts sociales de la SARL ETABLISSEMENTS BERNARD ZYKE ET FILS.

Le capital social s'élève à 1.650.000 F, soit 16.500 parts de 100 F chacune.

Elle détient à ce jour 50 % du capital de la SARL ETABLISSEMENTS BERNARD ZYKE ET FILS .

Les titres de participation sont inscrits à l'actif du bilan pour une valeur de .....F 1.650 000.

La transformation de votre société en société anonyme s'inscrit dans le cadre d'une opération de restructuration de l'ensemble des sociétés appartenant au même groupe et ayant les mêmes associés. Votre société devant acquérir à terme la majorité des titres de la SARL ETABLISSEMENTS ZYKE ET FILS.

## II- CONTROLES EFFECTUES

Mes contrôles, afin d'apprécier la valeur des biens composant l'actif social de votre société, ont porté sur les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 1997 joints au présent rapport, ainsi que sur une situation intermédiaire arrêtée au 30 novembre 1998.

Cette situation intermédiaire fait apparaître une situation nette positive de 1.650.000 F, compte tenu d'un abandon de créance de 4.461 F consenti par Monsieur Bernard ZYKE à votre société, par acte en date du 30 novembre 1998 et représentant le solde de son compte courant à cette même date.

En outre, il est stipulé dans l'acte, que Monsieur Bernard ZYKE prend l'engagement de régler les charges de la société, directement ou par apport sur son compte courant, notamment les frais liés à la transformation, l'impôt sur les sociétés et la taxe professionnelle pour l'exercice 1998 ; Il s'engage à abandonner au 31 décembre 1998 le montant de son compte courant de sorte que le montant des capitaux propres soit au moins égal à 1.650.000 F à cette date.



J'ai effectué mes diligences dans le cadre d'un examen limité, complété de contrôles particuliers, conformément aux normes de la profession.

J'ai examiné, toujours dans le cadre d'un examen limité, les comptes de la SARL ETABLISSEMENTS ZYKE ET FILS arrêté au 31 décembre 1997, afin de m'assurer de la réalité et de la valorisation des actifs détenus par votre société, c'est à dire des titres de participation.

Le montant des capitaux propres de la SARL ETABLISSEMENTS ZYKE au 31 décembre 1997 s'élèvent à .....F 6.192.187  
pour un capital social de .....F 100.000

L'examen de ces comptes au 31 décembre 1997, n'appelle pas de remarque particulière sur la valorisation des titres qui sont inscrits à l'actif de votre société.

D'autre part je me suis assurée que les obligations juridiques liées à la transformation en société anonyme seraient remplies préalablement à la transformation, à savoir :

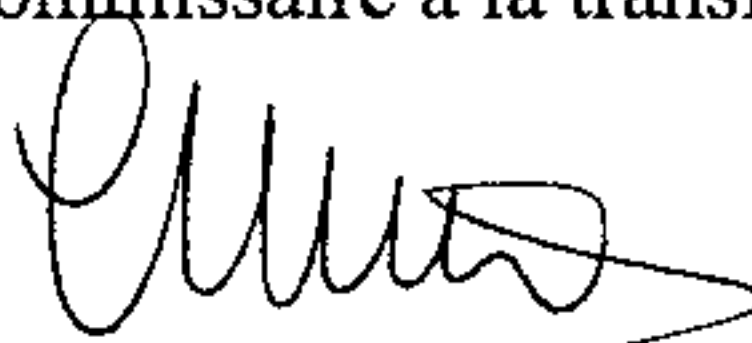
- capital social minimum 250.000 F,
- nombre d'associés minimum 7,
- objet licite en société anonyme.

### III- CONCLUSION

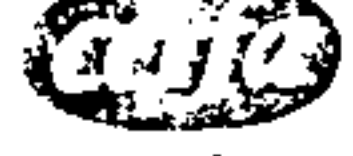
Je n'ai pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social.

Le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

Fait à Bordeaux le 7 décembre 1998  
Le commissaire à la transformation

  
Corinne LYONNET





Designation de l'entreprise: Société Civile ASL  
Adresse de l'entreprise: 11 avenue du Port de la Mer 33600 Pessac  
Numero SIRET: 140415881652100016 Code APE: 161419  
Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois: 12 Durée de l'exercice précédent: 12

| (Ne pas reporter le montant des centimes)* |                                                                                           | Exercice N, clos le: <u>31/12/97</u> |                                | Exercice précédent (N-1) clos le: <u>31/12/96</u> |          |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|----------|
| ACTIF                                      |                                                                                           | Brut<br>1                            | Amortissements-Provisions<br>2 | Net<br>3                                          | Net<br>4 |
| ACTIF IMMOBILISE                           | Immobilisations incorporelles { Fonds commercial*<br>Autres*                              | 010                                  | 012                            |                                                   |          |
|                                            |                                                                                           | 014                                  | 016                            |                                                   |          |
|                                            | Immobilisations corporelles*                                                              | 028                                  | 030                            |                                                   |          |
|                                            | Immobilisations financières* (1)                                                          | 040                                  | 042                            | 1650000                                           | 1650000  |
|                                            | Total I (5)                                                                               | 044                                  | 048                            | 1650000                                           | 1650000  |
| ACTIF CIRCULANT                            | STOCKS { Matières premières, approvisionnements, en cours de production*<br>Marchandises* | 050                                  | 052                            |                                                   |          |
|                                            |                                                                                           | 060                                  | 062                            |                                                   |          |
|                                            | Avances et acomptes versés sur commandes                                                  | 064                                  | 066                            |                                                   |          |
|                                            | Créances (2) { Clients et comptes rattachés*<br>Autres* (3)                               | 068                                  | 070                            |                                                   |          |
|                                            |                                                                                           | 072                                  | 074                            |                                                   |          |
|                                            | Valeurs mobilières de placement                                                           | 080                                  | 082                            |                                                   |          |
|                                            | Banques, C.C.P. et autres disponibilités (sauf caisse)                                    | 084                                  | 086                            |                                                   |          |
|                                            | Caisse                                                                                    | 088                                  | 090                            |                                                   |          |
|                                            | Charges constatées d'avance (2)*                                                          | 092                                  | 094                            |                                                   |          |
|                                            | Total II                                                                                  | 096                                  | 098                            | 0                                                 | 0        |
| Total général (I + II)                     |                                                                                           | 110                                  | 112                            | 1650000                                           | 1650000  |

| PASSIF                             |                                                                                          | Exercice N<br>NET<br>1 |         | Exercice N-1<br>NET<br>2 |  |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------|--------------------------|--|
| CAPITAUX PROPRES                   | Capital social ou individuel*                                                            | 120                    | 1650000 | 1650000                  |  |
|                                    | Écarts de réévaluation                                                                   | 124                    |         |                          |  |
|                                    | Réserve légale                                                                           | 126                    |         |                          |  |
|                                    | Réserve réglementées* (dont réserve spéciale des plus-values à long terme                | 129                    |         |                          |  |
|                                    | autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* | 131                    |         |                          |  |
|                                    | Report à nouveau                                                                         | 134                    | (2210)  |                          |  |
|                                    | Résultat de l'exercice                                                                   | 136                    | (2251)  | (2210)                   |  |
|                                    | Provisions réglementées                                                                  | 139                    |         |                          |  |
| Total I                            |                                                                                          | 142                    | 1645539 | 1647990                  |  |
| Provisions pour risques et charges |                                                                                          | Total II               | 154     |                          |  |
| DETTES CO                          | Emprunts et dettes assimilées                                                            | 155                    |         |                          |  |
|                                    | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                         | 164                    |         |                          |  |
|                                    | Fournisseurs et comptes rattachés*                                                       | 166                    |         |                          |  |
|                                    | Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N-1)                       | 169                    | 4461    | 2210                     |  |
|                                    | Produits constatés d'avance                                                              | 174                    |         |                          |  |
| Total III                          |                                                                                          | 176                    | 4461    | 2210                     |  |
| Total général (I + II + III)       |                                                                                          | 180                    | 1650000 | 1650000                  |  |

|         |                                                         |     |  |                                 |     |  |
|---------|---------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|-----|--|
| REMANES | (11) Dont immobilisations financières à moins d'un an   | 193 |  | (12) Dont dettes à plus d'un an | 195 |  |
|         | (12) Dont créances à plus d'un an                       | 197 |  | (13) Dont dettes à plus d'un an | 182 |  |
|         | (13) Dont comptes courants d'associés de l'exercice N-1 | 199 |  | (14) Dont dettes à plus d'un an | 181 |  |



|                                                                               |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     |                                |      |          |      |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|------|----------|------|
| Formulaire obligatoire (art. 392 septies A bis du Code général des impôts)    |                                                                                                                                                  | Designation de l'entreprise <u>Société civile de</u> |                                                                   |                                                                                           |     | 311231                         |      | 310236   |      |
| <b>A - RÉSULTAT COMPTABLE</b>                                                 |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   | (Ne pas reporter le montant des centimes)                                                 |     |                                |      |          |      |
| PRODUITS D'EXPLOITATION                                                       | Ventes de marchandises*                                                                                                                          |                                                      |                                                                   |                                                                                           | 209 |                                | 210  | 0        | 0    |
|                                                                               | Production vendue                                                                                                                                | { biens<br>services*                                 | dont export et livraisons intracommunautaires                     | 215                                                                                       |     | 214                            |      |          |      |
|                                                                               |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   | 217                                                                                       |     | 218                            |      |          |      |
|                                                                               |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   | (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production) |     | 222                            |      |          |      |
|                                                                               | Production stockée*                                                                                                                              |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 224                            |      |          |      |
|                                                                               | Production immobilisée*                                                                                                                          |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 226                            |      |          |      |
|                                                                               | Subventions d'exploitation reçues                                                                                                                |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 230                            |      |          |      |
|                                                                               | Autres produits                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           | 229 |                                |      |          |      |
| Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)                             |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 232                            | 0    | 0        |      |
| CHARGES D'EXPLOITATION                                                        | Achats de marchandises* (y compris droits de douane)                                                                                             |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 234                            | 0    |          |      |
|                                                                               | Variation de stock (marchandises)*                                                                                                               |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 236                            |      |          |      |
|                                                                               | Achats de matières premières et autres approvisionnements* (y compris droits de douane)                                                          |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 238                            |      |          |      |
|                                                                               | Variation de stock (matières premières et approvisionnement)*                                                                                    |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 240                            |      |          |      |
|                                                                               | Autres charges externes* : (dont crédit bail : — mobilier : — immobilier : )                                                                     |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 242                            |      |          |      |
|                                                                               | Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle* 243 2251 )                                                                     |                                                      |                                                                   |                                                                                           | 244 | 2251                           | 2210 |          |      |
|                                                                               | Rémunérations du personnel*                                                                                                                      |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 250                            |      |          |      |
|                                                                               | Charges sociales (cf. renvoi 380)                                                                                                                |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 252                            |      |          |      |
|                                                                               | Dotations aux amortissements*                                                                                                                    |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 254                            |      |          |      |
|                                                                               | Dotations aux provisions                                                                                                                         |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 256                            |      |          |      |
|                                                                               | Autres charges (dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger (1) 259 )                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           | 262 |                                |      |          |      |
|                                                                               | Total des charges d'exploitation (II)                                                                                                            |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     |                                | 264  | 2251     | 2210 |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)                                          |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 270                            | 2251 | 2210     |      |
| PRODUITS ET CHARGES DIVERS                                                    | Produits financiers (III)                                                                                                                        |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 280                            |      |          |      |
|                                                                               | Produits exceptionnels (IV)                                                                                                                      |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 290                            |      |          |      |
|                                                                               | Charges financières (V)                                                                                                                          |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 294                            |      |          |      |
|                                                                               | Charges exceptionnelles (VI)                                                                                                                     |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 300                            |      |          |      |
|                                                                               | Impôts sur les bénéfices* (VII)                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 306                            |      |          |      |
| 2 - BÉNÉFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII) |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 310                            | 2251 | 2210     |      |
| <b>B - RÉSULTAT FISCAL</b>                                                    |                                                                                                                                                  |                                                      | Reporter le bénéfice comptable col.1, le déficit comptable col. 2 |                                                                                           |     | 312                            |      | 314 2251 |      |
| Réintégrations                                                                | Rémunérations et avantages personnels non déductibles*                                                                                           |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 316                            |      |          |      |
|                                                                               | Amortissements excédentaires (art. 39-4 C.G.I.) et autres amortissements non déductibles                                                         |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 318                            |      |          |      |
|                                                                               | Provisions non déductibles*                                                                                                                      |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 322                            |      |          |      |
|                                                                               | Impôts et taxes non déductibles*                                                                                                                 |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 324                            |      |          |      |
|                                                                               | Divers* (dont écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* 248 )                                                                                    |                                                      |                                                                   |                                                                                           | 330 |                                |      |          |      |
| Deductions                                                                    | Abattement sur le bénéfice et exonération des entreprises nouvelles, entreprises implantées en zones franches urbaines ou en zone franche corse* |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 342                            |      |          |      |
|                                                                               | Divers* (dont : Invest. dans les DOM-TOM 344 ) créance due au report en arrière du déficit* 346 )                                                |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 350                            |      |          |      |
| RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS                      |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | Bénéfice col. 1 Déficit col. 2 | 352  | 2251     |      |
| Déficits                                                                      | Déficit de l'exercice reporté en arrière : (Entreprises I.S. seulement)                                                                          |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 356                            |      |          |      |
|                                                                               | Déficits antérieurs reportables : (Entreprises I.S. seulement)* dont imputés sur le résultat                                                     |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 360                            |      |          |      |
|                                                                               | Amortissements réputés différés créés (col. 1) ou imputés (col. 2)                                                                               |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 366                            |      |          |      |
| RÉSULTAT FISCAL APRES IMPUTATION DES DEFICITS                                 |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | Bénéfice col. 1 Déficit col. 2 | 370  | 2251     |      |
| numéro du centre de gestion agréé                                             |                                                                                                                                                  |                                                      |                                                                   |                                                                                           |     | 388                            |      |          |      |
| Montant de la T.V.A. collectée                                                |                                                                                                                                                  | 374                                                  | /                                                                 | Montant de la T.V.A. déductible sur biens et services (sans généralisations)              | 378 | /                              | 399  | /        |      |