

64 B 10

1078

DEPOSE AU GREFFE DU RCS

Le 24 JAN. 2019
2019 1A / 1078

Le Greffier



SOFICO FRANCE

S.A. à Directoire et Conseil de Surveillance

au capital de 1 133 300 €

Siège social : ROMBAS (57120 – Moselle)

24 rue Raymond Mondon

R.C.S. Metz TI 786 080 176

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
APPORTS (Jean-Marc DURUPT)**



Vincent SOUSTRE

expert comptable diplômé

inscrit au tableau de l'ordre de la région Lorraine

commissaire aux comptes

inscrit près la Cour d'Appel de Nancy

23, rue Gambetta
54300 LUNEVILLE

☎ 03 83 74 59 02 - ✉ 03 83 74 59 03



Vincent SOUSTRE

Expert-Comptable diplômé

inscrit au tableau de l'ordre de la Région Lorraine

Commissaire aux Comptes

inscrit près la Cour d'Appel de Nancy

23, rue Gambetta • 54300 LUNEVILLE
Tél. 03 83 74 59 02 • Fax 03 83 74 59 03

SOFICO FRANCE

S.A. à Directoire et Conseil de Surveillance.

au capital de 1 133 300 Euros

siège social : ROMBAS (57120 – Moselle)

24 rue Raymond Mondon

R.C.S. Metz TI 786 080 176

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX APPORTS SUR LES APPORTS EFFECTUES PAR MONSIEUR Jean-Marc DURUPT

Mesdames, Messieurs les actionnaires,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'ordonnance de Monsieur le Premier Vice-Président de la Chambre Commerciale du Tribunal de Grande Instance de Metz en date du 17 décembre 2018 concernant l'apport du fonds libéral d'expertise comptable et commissariat aux comptes appartenant à Monsieur Jean-Marc DURUPT à votre société, j'ai établi le présent rapport prévu par l'article L 225-147 du Code de Commerce.

L'actif net apporté a été arrêté dans le traité d'apport signé par les représentants de votre société et Monsieur Jean-Marc DURUPT de janvier 2019 . Il m'appartient d'exprimer une conclusion sur le fait que la valeur des apports n'est pas surévaluée et d'apprécier le cas échéant les avantages particuliers stipulés. A cet effet, j'ai effectué mes diligences selon les normes de la Compagnie des Commissaires aux Comptes applicables à la mission : ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées, d'une part, à apprécier la valeur des apports, à assurer que celle-ci n'est pas surévaluée et à vérifier qu'elle correspond au moins à la valeur nominal des actions à émettre par la société bénéficiaire des apports, d'autre part à apprécier le cas échéant les avantages particuliers stipulés.

1 □ PRESENTATION DE L'OPERATION ET DESCRIPTION DES APPORTS :

1 - 1 ☐ Présentation de l'opération effectuée :

- Personnes concernées :

Monsieur Jean-Marc DURUPT a créé le 1^{er} avril 1996 un fonds libéral d'expertise comptable et commissariat aux comptes . Le fonds libéral est exploité à VANDOEUVRE lès NANCY (54500) 2 route de Mirecourt pour lequel il est immatriculé au SIRET sous le numéro 405 233 149 00047. Monsieur Jean-Marc DURUPT est inscrit à ce titre auprès du Conseil Régional de l'Ordre des Experts-Comptables de Lorraine ainsi qu'auprès de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes près la Cour d'Appel de Nancy.

- But de l'opération :

L'opération consiste en l'apport de la totalité de l'activité expertise comptable et commissariat aux comptes à votre société . Cet apport sera rémunéré par la création d'actions nouvelles.

Les conséquences de cette opération sont doubles,

- d'une part le cabinet d'expertise comptable et de commissariat aux comptes de Monsieur Jean-Marc DURUPT sera exploité par votre société.

- d'autre part Monsieur Jean-Marc DURUPT, en rémunération de son apport, recevra 255 actions nouvelles provenant de l'augmentation de capital.

- Bases d'apport :

Pour établir les conditions de l'apport et de sa rémunération, il a été décidé de retenir les comptes annuels de l'entreprise individuelle de Monsieur Jean-Marc DURUPT arrêtés au 31 décembre 2018 mais retraités pour passer d'une comptabilité Recettes/Dépenses (type BNC) à une comptabilité d'engagement Créances/Dettes (type BIC) .

- Propriété, jouissance et conditions :

Votre société aura la propriété et la jouissance des biens et droits apportés à compter du 1er janvier 2019. Toutefois, les apports ne seront définitifs qu'après

VS

approbation de l'opération par votre Assemblée Générale Extraordinaire.

Toutes les opérations effectuées à partir du 1er janvier 2019 jusqu'à la date de réalisation définitive de la fusion, seront réputées faites pour le compte de la société bénéficiaire des apports.

L'apport est placée sous le régime de faveur prévu à l'article 810-III du Code Général des Impôts pour les droits d'enregistrement et l'article 151 Octies du même code en matière d'impôt sur les plus values.

1 - 2 ☐ Nature, évaluation et rémunération des apports :

Aux termes du traité d'apport signé par les organes de direction de la votre société et Monsieur Jean-Marc DURUPT, l'actif apporté et le passif pris en charge s'établissent ainsi :

Fonds libéral	:	603 153.00 €
Actifs corporels immobilisés nets	:	45 189.00 €
Créances clients	:	80 492.00 €
Provision dépréciation créances clients		- 12 924,00 €
Disponibilités banque	:	30 000.00 €
Charges constatées d'avance (informatique, assurances ...)		<u>12 301.00 €</u>
	:	
ACTIF BRUT APORTE		758 211.00 €
Dettes fournisseurs	:	5 414.00 €
Dettes fiscales & sociales	:	63 377.00 €
Produits constatées d'avance (travaux comptables facturés d'avance)		<u>67 124.00 €</u>
PASSIF PRIS EN CHARGE		135 915.00 €
VALEUR NETTE DES BIENS APPORTES		622 296.00 €

Le détail des apports est annexé à ce rapport.

Les biens apportés et les passifs pris en charge ont été repris à leur valeur nette comptable à l'exception des immobilisations incorporelles. Le fonds libéral apporté a été créé par Monsieur Jean-Marc DURUPT en avril 1996. La valorisation des éléments incorporels du fonds libéral a été effectuée sur la base d'un pourcentage du Chiffre d'affaire annuel HT dégagé par l'activité au 31 décembre 2018 mais retraité comme rappelé ci-dessus dans le paragraphe « base de l'apport ». Le pourcentage de Chiffre d'affaire retenu est celui qui a été défini dans la chartre d'associés de la S.A. SOFICO FRANCE .

2 □ VERIFICATIONS EFFECTUEES :

J' ai effectué les diligences que j' ai estimées nécessaire selon les normes de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes pour

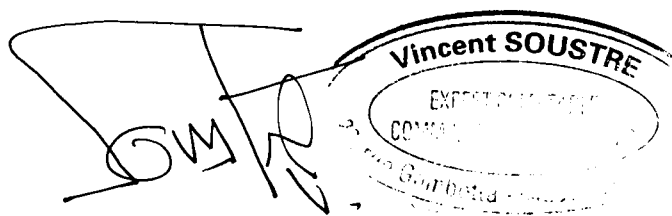
- vérifier la réalité des actifs apportés et des passifs pris en charge,
- contrôler la valeur attribuée aux apports,
- m' assurer que les événements intervenus pendant la période de rétroactivité n' étaient de nature à remettre en cause l' évaluation des apports.

3 □ CONCLUSION :

Sur la base de mes travaux , je conclus que la valeur des apports s'élevant à 622 296,00 € n'est pas surévaluée et en conséquence, que l'actif net apporté est au moins égal au montant de l'augmentation de Capital de la société bénéficiaire de l'apport, augmentée de la prime d'émission.

Les avantages particuliers stipulés n'appellent pas d'observation de ma part.

Fait à Lunéville, le 22 janvier 2019
Le commissaire aux apports

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'V. Soustre', is written over a circular professional stamp. The stamp contains the text 'Vincent SOUSTRE' at the top, 'EXPERT COMPTABLE' in the center, and 'CNC' at the bottom.

Vincent SOUSTRE

BILAN ACTIF

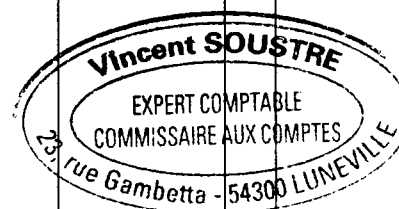
Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

Edité le 11/01/2019

Etat provisoire

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	33 510,70	30 463,81	3 046,89	1,38	4 132,08	0,88
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	26 673,79	25 970,98	702,81	0,32	3 157,99	0,67
Autres immobilisations corporelles	184 104,38	142 665,06	41 439,32	18,74	47 358,30	10,05
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	244 288,87	199 099,85	45 189,02	20,44	54 648,37	11,60
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	114 571,31	12 923,88	101 647,43	45,97	375 353,31	79,69
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres					3 450,83	0,73
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	61 963,07		61 963,07	28,02	37 548,96	7,97
Charges constatées d'avance	12 300,69		12 300,69	5,56		
TOTAL (II)	188 835,07	12 923,88	175 911,19	79,56	416 353,10	88,40
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	433 123,94	212 023,73	221 100,21	100,00	471 001,47	100,00



BILAN PASSIF

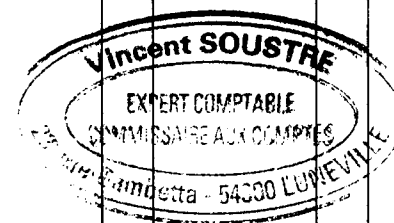
Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

Edité le 11/01/2019

Etat provisoire

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)	-48 842,71	-22,08	-110 881,98	-23,53
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	99 949,05	45,21	174 183,65	36,98
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	51 106,34	23,11	63 301,67	13,44
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires			13 239,21	2,81
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 413,61	2,45		
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	13 609,62	6,16		
. Organismes sociaux	23 194,50	10,49		
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	24 977,47	11,30	9 577,34	2,03
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	1 595,05	0,72		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	34 079,62	15,41	384 883,25	81,72
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	67 124,00	30,36		
TOTAL (IV)	169 993,87	76,89	407 699,80	86,56
TOTAL PASSIF (I à V)	221 100,21	100,00	471 001,47	100,00
Ecart de conversion passif				
(V)				



COMPTE DE RÉSULTAT

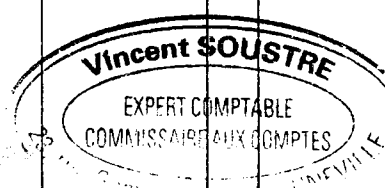
Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

Edité le 11/01/2019

Etat provisoire

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%		Total	%		Variation	%	
Ventes de marchandises											
Production vendue biens											
Production vendue services	753 941,03		753 941,03	100,00		741 816,23	100,00		12 125	1,63	
Chiffres d'Affaires Nets	753 941,03		753 941,03	100,00		741 816,23	100,00		12 125	1,63	
Production stockée											
Production immobilisée											
Subventions d'exploitation			2 863,79	0,38		9 228,60	1,24		-6 365	-68,96	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			2 218,98	0,29		1 753,30	0,24		465	26,53	
Autres produits			27,52	0,00					27	N/S	
Total des produits d'exploitation (I)			759 051,32	100,68		752 798,13	101,48		6 253	0,83	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)											
Variation de stock (marchandises)											
Achats de matières premières et autres approvisionnements											
Variation de stock (matières premières et autres approv.)											
Autres achats et charges externes			141 418,96	18,76		137 172,55	18,49		4 246	3,10	
Impôts, taxes et versements assimilés			25 115,08	3,33		13 400,07	1,81		11 715	87,43	
Salaires et traitements			234 636,29	31,12		206 409,24	27,82		28 227	13,68	
Charges sociales			225 151,13	29,86		200 796,03	27,07		24 355	12,13	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			19 841,85	2,63		20 836,28	2,81		-995	-4,77	
Dotations aux provisions sur immobilisations											
Dotations aux provisions sur actif circulant			12 923,88	1,71					12 923	N/S	
Dotations aux provisions pour risques et charges											
Autres charges			15,08	0,00		0,31	0,00		15	N/S	
Total des charges d'exploitation (II)			659 102,27	87,42		578 614,48	78,00		80 488	13,91	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			99 949,05	13,26		174 183,65	23,48		-74 234	-42,61	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun											
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)											
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)											
Produits financiers de participations											
Produits des autres valeurs mobilières et créances											
Autres intérêts et produits assimilés											
Reprises sur provisions et transferts de charges											
Différences positives de change											
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement											
Total des produits financiers (V)											
Dotations financières aux amortissements et provisions											
Intérêts et charges assimilées											
Différences négatives de change											
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements											
Total des charges financières (VI)											
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)											
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			99 949,05	13,26		174 183,65	23,48		-74 234	-42,61	



Etat provisoire

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Participation des salariés (IX) Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des Produits (I+III+V+VII)	759 051,32	100,68	752 798,13	101,48	6 253	0,83
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	659 102,27	87,42	578 614,48	78,00	80 488	13,91
RÉSULTAT NET	99 949,05	13,26	174 183,65	23,48	-74 234	-42,61
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier Dont Crédit-bail immobilier						



Projet