

Cabinet Becouze et Associés

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au tableau de l'Ordre de la Région d'Angers
membre de la Compagnie Régionale d'Angers
Membre de l'association Constantin Partenaires

Jean-Jacques BECOUZE
Isabelle FAUCHER
Jean-Paul MESSIE
Rémy PICARD

EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

68552

ROUER, BERNARD & Associés SARL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION
ET DU COMMISSAIRE AUX COMPTES DESIGNE POUR LA
TRANSFORMATION DE LA SOCIETE EN SOCIETE ANONYME
ASSEMBLEE DU 20 DECEMBRE 1999**

ROUER, BERNARD & Associés SARL

RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION ET DU COMMISSAIRE AUX COMPTES DESIGNE POUR LA TRANSFORMATION DE LA SOCIETE EN SOCIETE ANONYME

En exécution des missions qui nous ont été confiées en application des articles 72-1 et 69 de la loi du 24 juillet 1966, nous vous présentons notre rapport sur la transformation de votre Société en Société Anonyme.

Nos contrôles, afin d'analyser la situation de la Société et d'apprécier la valeur des biens composant l'actif social, ont porté sur les comptes arrêtés au 31 août 1999 tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été approuvés par l'assemblée générale ordinaire annuelle qui s'est tenue le 29 octobre 1999. Nous avons effectué nos diligences dans le cadre d'un examen limité, complété de contrôles particuliers, conformément aux normes de la profession.

- 1/ Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social.
- 2/ Le montant des capitaux propres est au moins égal à la moitié du capital social.
- 3/ Nous avons été informés de ce qu'il n'existe pas d'avantages particuliers stipulés au profit de l'un quelconque des associés.

La situation de la Société se caractérise par les éléments suivants :

- l'activité de la Société progresse depuis sa création,
- la situation financière apparaît équilibrée,
- le résultat de l'exercice apparaît normalement bénéficiaire.

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, si ce n'est pour souligner que l'opération envisagée est conditionnée par la réalisation préalable par votre Société de l'augmentation de son capital social pour le porter à F. 250 000 et par la cession préalable de parts sociales pour porter à sept le nombre des associés.

Fait à ANGERS, le 3 décembre 1999

Cabinet Becouze et Associés

représenté par

J.J. BECOUZE

Commissaire aux Comptes
et à la transformation

Membre de la Compagnie Régionale
d'Angers

1

BILAN - ACTIF

D.G.I. N° 2050
(1999)

9

N° 10937 * 01

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SARL ROUER, BERNARD ET ASSOCIES Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise 23 RUE GALILEE 75116 PARIS Durée de l'exercice précédent* 12
 Numéro SIRET* 41420234100015 Code APE 741C

Déclaration souscrite en		Exercice N clos le,		N-1				
F <input checked="" type="checkbox"/> e <input type="checkbox"/>		310899		310898				
cocher obligatoirement une case		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
Capital souscrit non appelé (0)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de recherche et développement *	AD	AE				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	69 991	53 237	12 856	
		Fonds commercial (1)	AH	AI		9 924 000	9 924 000	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO				
		Constructions	AP	AQ				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	275 835	695 289	138 493	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Immobilisations en cours	AV	AW					
	Avances et acomptes	AX	AY					
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT					
	Autres participations	CU	CV					
	Créances rattachées à des participations	BB	BC					
	Autres titres immobilisés	BD	BE					
	Prêts	BF	BG					
Autres immobilisations financières*	BH	BI						
TOTAL (I)		BJ	BK	11 018 352	345 826	10 672 526	10 075 349	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
		Marchandises	BT	BU				
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			167 933	
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	7 230 869	379 476	6 851 393	5 932 599
		Autres créances (3)	BZ	CA	321 076		321 076	501 633
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE				806 846
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	CG	103 781		103 781	142 623	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	85 252		85 252	276 279	
	TOTAL (II)	CJ	CK	7 740 979	379 476	7 361 503	7 827 915	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM						
Ecarts de conversion actif* (V)		CN						
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)		CO	IA	18 759 332	725 302	18 034 030	17 903 264	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	(3) part à plus d'un an		CR	
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

CEGID SA

Désignation de l'entreprise SARL ROUER, BERNARD ET ASSOCIES

		Exercice N 1	Exercice N - 1 2		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 100 000)	DA	100 000	100 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/>)	DC			
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/>)	DF	190 030		
	Autres réserves	DG			
	Report à nouveau	DH	570 127		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	2 076 054	760 157	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	2 936 211	860 157	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	6 536 015	4 520 833	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/>)	DV	4 084 404	7 501 282	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 341 485	2 700 248	
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 045 287	2 320 743	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	10 625		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	80 000		
TOTAL (IV)	EC	15 097 818	17 043 107		
	Ecart de conversion passif* (V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	18 034 030	17 903 264		
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
		Ecart de réévaluation libre	ID		
		Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	8 007 503	7 090 734		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	903	1 333		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

N° 10167 * 03

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)Désignation de l'entreprise **SARL ROUER, BERNARD ET ASSOCIES**

		Exercice N				Exercice (N - 1)			
		France		Exportation et livraisons intracommunautaires			Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC			
	Production vendue	biens *	FD		FE		FF		
			services *	FG	15 222 582	FH	151 500	FI	15 374 082
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	15 222 582	FK	151 500	FL	15 374 082	11 753 076	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN			
	Subventions d'exploitation					FO	33 128	24 282	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	497 585	669 458	
	Autres produits (1) (11)					FQ	1 006	2	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	15 905 801	12 446 819
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
Variation de stock (marchandises)*						FT			
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU		468	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV			
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	4 926 230	5 462 989	
Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	179 664	160 366	
Salaires et traitements*						FY	5 244 727	3 908 263	
Charges sociales (10)						FZ	1 417 762	1 122 575	
DOTATIONS D'EXPLOITATION		Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*				GA	273 958	96 610
			- dotations aux provisions *				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions						GC	379 476
Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD			
Autres charges (12)							GE	26 050	13 864
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	12 447 869	11 250 224	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	3 457 931	1 196 595	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*				(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*				(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	4 301		
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN	572		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	4 873		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	217 793	29 014	
	Différences négatives de change					GS	93		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	217 887	29 014	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(213 013)	(29 014)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	3 244 918	1 167 580	

(RENOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

N° 10947 * 01
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SARL ROUER, BERNARD ET ASSOCIES

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

		Exercice N	Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA 6 462		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	803	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD 6 462	803	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	200	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF 17 522		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH 17 522	200	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI (11 060)	603	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK 1 157 804	408 026	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL 15 917 137	12 447 623	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM 13 841 083	11 687 465	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN 2 076 054	760 157	
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	III		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transfert de charges	A1 12 500	669 458	
	(10) Dont cotisations personnelles (primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives A6) de l'exploitant		A2	
			A3	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A4			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N			
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs:	Exercice N			
	Charges antérieures	Produits antérieurs		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

ANNEXE

SARL ROUER, BERNARD ET ASSOCIES
COMMISSAIRES AUX COMPTES/EXPERTS COMPTABLES

23 RUE GALILEE

75116 PARIS

Annexe des comptes annuels

Exercice 01/09/98 à 31/08/99

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Détails produits et charges

ANNEXE

Total du bilan avant : 18 034 030.10 Résultat : bénéfice de 2 076 054.24
répartition

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31/10/99 par les dirigeants de l'entreprise.

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : Ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.

2 ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés

Non recensé

Dettes garanties par des sûretés réelles

Non applicable

Autres informations significatives

Les engagements de retraites n'ont fait l'objet ni d'une valorisation ni d'une comptabilisation, compte tenu de la jeunesse des collaborateurs.

ANNEXE

3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : hors droit au bail il s'élève à : 9 924 000
il comprend :

éléments achetés	9 924 000
éléments réévalués	
éléments reçus en apport	

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. incorporelles	9 956 000	91 228		10 047 228
Immo. corporelles .	215 960	797 429	42 266	971 124
Immo. financières .				
TOTAL	10 171 960	888 657	42 266	11 018 352
Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. incorporelles	19 143	50 847		69 991
Immo. corporelles .	77 467	223 110	24 743	275 835
Titres équivalence				
Autres Immo. financ.				
TOTAL	96 610	273 958	24 743	345 826

Créances représentées par des effets de commerce : Non applicable

Etat des créances :

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé ...			
Actif circulant & .. charges d'avance	7 637 197	7 637 196	
TOTAL	7 637 197	7 637 196	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	60 300
Autres créances	
Disponibilités	

ANNEXE

3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir : Non applicable

4 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social : Actions ou parts sociales

	Nombre	Val. nominale
Titres début d'exercice	1 000	100
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice	1 000	100

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Prov. réglementées				
Prov. p. risq. & charg				
Prov. p. dépréciation	485 085	379 476	485 085	379 476
TOTAL	485 085	379 476	485 085	379 476

Etat des dettes :

	Mont. brut	A 1 an au +	+1an -5ans	A +de 5ans
Etabliss. de crédit	6 536 015	945 702	4 213 497	1 376 816
Dettes financ. div.	4 084 404	2 584 404		1 500 000
Fournisseurs	1 341 485	1 341 485		
Det. fiscal. & social.	3 045 287	3 045 287		
Dettes /immobilis.				
Autres dettes ...	10 625	10 625		
Produits const. d'av.	80 000	80 000		
TOTAL	15 097 818	8 007 503	4 213 497	2 876 816

ANNEXE

4

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts obligataires convertibles ...	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établ.de crédit ...	903
Emprunts & dettes financières div. ...	
Fournisseurs	191 543
Dettes fiscales & sociales	576 385
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

ANNEXE

DETAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

Créances clients et comptes rattachés	60 300
CLIENTS FACT. A ETABLIR	60 300
Total	60 300

Charges constatées d'avance :

CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	85 252
Total	85 252

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan

Emprunts & dettes auprès des établis.de crédit	903
BANQUES INTERETS COURUS	903
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	191 543
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	191 543
Dettes fiscales et sociales	576 385
CONGES A PAYER	227 718
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	46 441
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	93 986
CH. SOCIALES S/ PRIMES	18 890
ETAT AUTRES CH. A PAYER	189 350
Total	768 832

Produits constatés d'avance :

PROD.CONSTATES D'AVANCE	80 000
Total	80 000