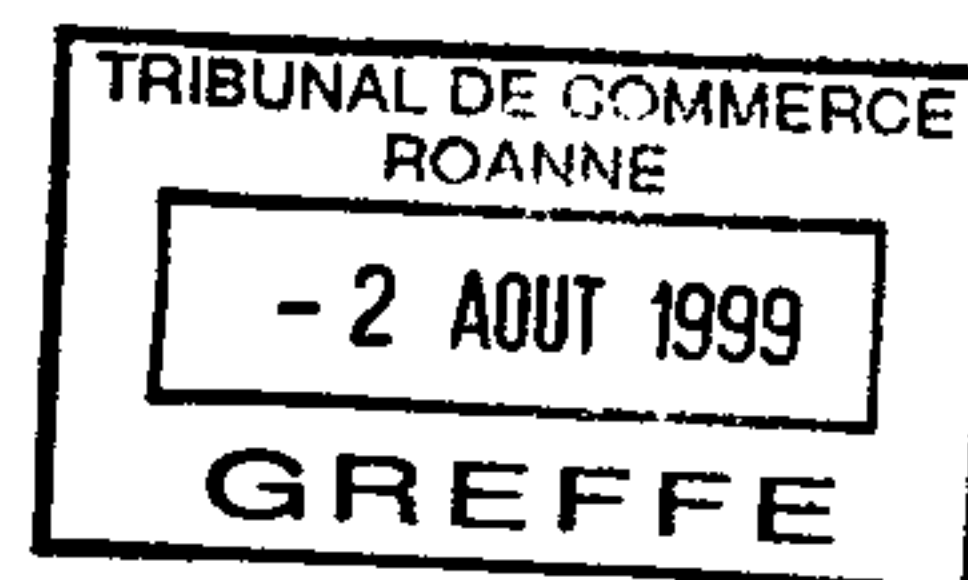


Société Caspar et Associés

Société d'expertise comptable et de
commissariat aux comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre des
Experts Comptables de la région de DIJON
Membre de la Compagnie Régionale de DIJON



801

Rapport du commissaire à la transformation

Transformation de la S.A.R.L.
« AUDITOR CONSULTANTS CGR »
en Société Anonyme

Rapport du Commissaire à la transformation

En exécution de la mission de commissaire à la transformation qui nous a été confiée, en application de l'article 72-1 et 69 de la loi du 24 juillet 1966, par décision de l'unanimité des associés, dans le cadre de la transformation de la société « AUDITOR CONSULTANTS CGR » de société à responsabilité limitée en société anonyme, nous vous présentons notre rapport unique sur la situation de la société transformée, et sur la valeur des biens composant l'actif social et les avantages particuliers éventuels.

Situation de la société « AUDITOR CONSULTANTS CGR »

La société

L'entreprise « AUDITOR CONSULTANTS CGR » est une société à responsabilité limitée au capital de 1 000 000 francs, composé de 10 000 parts sociales de 100 francs chacune, dont le siège social est 50 rue Albert Thomas à Roanne (42300).

Elle a été commencée son activité le 01.01.1967.

Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de ROANNE sous le numéro B 406 780 148.

Son objet social porte sur la pratique de la profession d'expert comptable et de commissaire aux comptes.

Sa durée vient à expiration le 01.01.2042.

La transformation de la société est destinée à permettre une plus grande souplesse de gestion et à favoriser le développement de l'activité et diverses opérations juridiques à venir.

La situation

Eu égard à la période de congés et au planning impliquant d'autres opérations, aucune situation comptable intermédiaire n'a pu être arrêtée, dans le délai imparti, depuis le dernier bilan en date du 30 septembre 1998. Compte tenu du délai écoulé depuis cette dernière clôture, nous avons principalement fait porter nos diligences sur les éléments de gestion se rapportant à la période du 1^{er} octobre 1998 au 30 juin 1999.

Nous avons obtenu en ce sens tous éléments nécessaires à l'appréciation du volume actuel d'activité et une approche du résultat de la période.

- Le chiffre d'affaires facturé à période égale des 9 premiers mois de l'exercice est en progression de 4.7% par rapport à l'exercice précédent, mais un certain nombre de postes de frais et charges sont en augmentation sensible.
- Une approche « grossière » fait ressortir un résultat au 30/06/99 positif entre 250 KF et 300 KF avant impôt.

La continuité d'exploitation ne nous semble pas compromise.



Respect par la société « AUDITOR CONSULTANTS CGR » des conditions juridiques préalables à la transformation

La condition préalable, relative au montant minimum du capital social des sociétés anonymes se trouve d'ores et déjà remplie, puisque celui-ci s'élève à 1 000 000 francs, soit un montant supérieur à celui exigé par la Loi de 250 000 francs.

La condition préalable, relative au nombre minimum d'actionnaires dans les sociétés anonymes se trouve d'ores et déjà remplie, puisque celui-ci s'élève à 10 personnes physiques ou morales, soit un montant supérieur à celui exigé par la Loi de 7 personnes.

***Appréciation de la valeur des biens composant l'actif social
et des avantages particuliers***

Biens composant l'actif social

L'actif social de la société « AUDITOR CONSULTANTS CGR » au bilan du 30 septembre 1998 se compose des éléments suivants :

- Actif immobilisé	5 692 407 francs
- Actif circulant	<u>3 829 384 francs</u>
Valeur des biens constituant l'actif social	9 521 792 francs

Appréciation de la valeur de ces biens

D'après l'examen limité du bilan au 30 septembre 1998, des éléments comptables sur la période du 1^{er} octobre 1998 à ce jour, les biens composant l'actif social ne présentent pas de moins-values significatives. Leur nature et leur montant n'ont pas changé de manière significative depuis le 30 septembre 1998.

Par ailleurs, votre gérance nous a assuré qu'aucun événement postérieur à la situation du 30 septembre 1998 n'était susceptible de remettre en cause de façon significative la valeur de l'actif social.

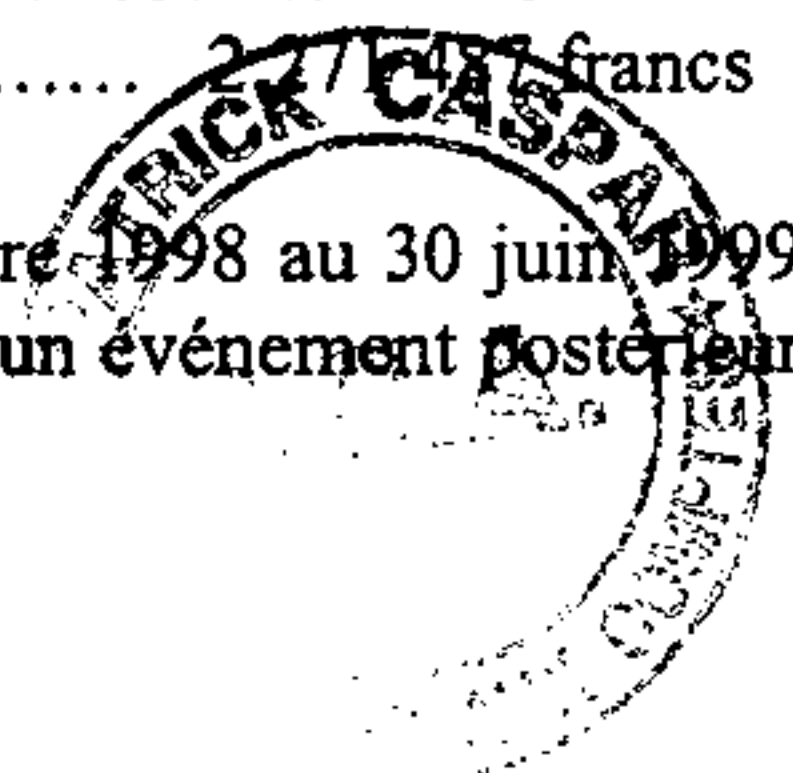
Attribution d'avantages particuliers

Nous n'avons noté aucun avantage particulier accordé par la société « AUDITOR CONSULTANTS CGR » au profit d'associés ou de tiers.

Respect de la condition relative aux capitaux propres

Au 30 septembre 1998, date du dernier bilan, les capitaux propres de la société « AUDITOR CONSULTANTS CGR » s'élevaient à la somme de 2 471 487 francs

Il résulte des informations obtenues de la société que la période du 1^{er} octobre 1998 au 30 juin 1999 dégagerait un résultat positif. Par ailleurs, votre gérance nous a assuré qu'aucun événement postérieur



au bilan du 30 septembre 1998 n'était susceptible de remettre en cause de façon significative la situation nette.

En conséquence, les capitaux propres resteront au moins égaux au capital social.

Travaux effectués

Nous avons effectué les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes pour :

- examiner la valeur des biens composant l'actif social,
- rechercher l'attribution d'avantages particuliers,
- attester que le montant des capitaux propres est au moins égal au capital social,
- vérifier que les conditions préalables à la transformation en société anonyme sont remplies à la date d'effet de l'opération.

Nous avons notamment pu examiner :

- les comptes annuels du dernier exercice clos le 30 septembre 1998, tels qu'annexés au présent rapport,
- les éléments comptables concernant l'exercice en cours,

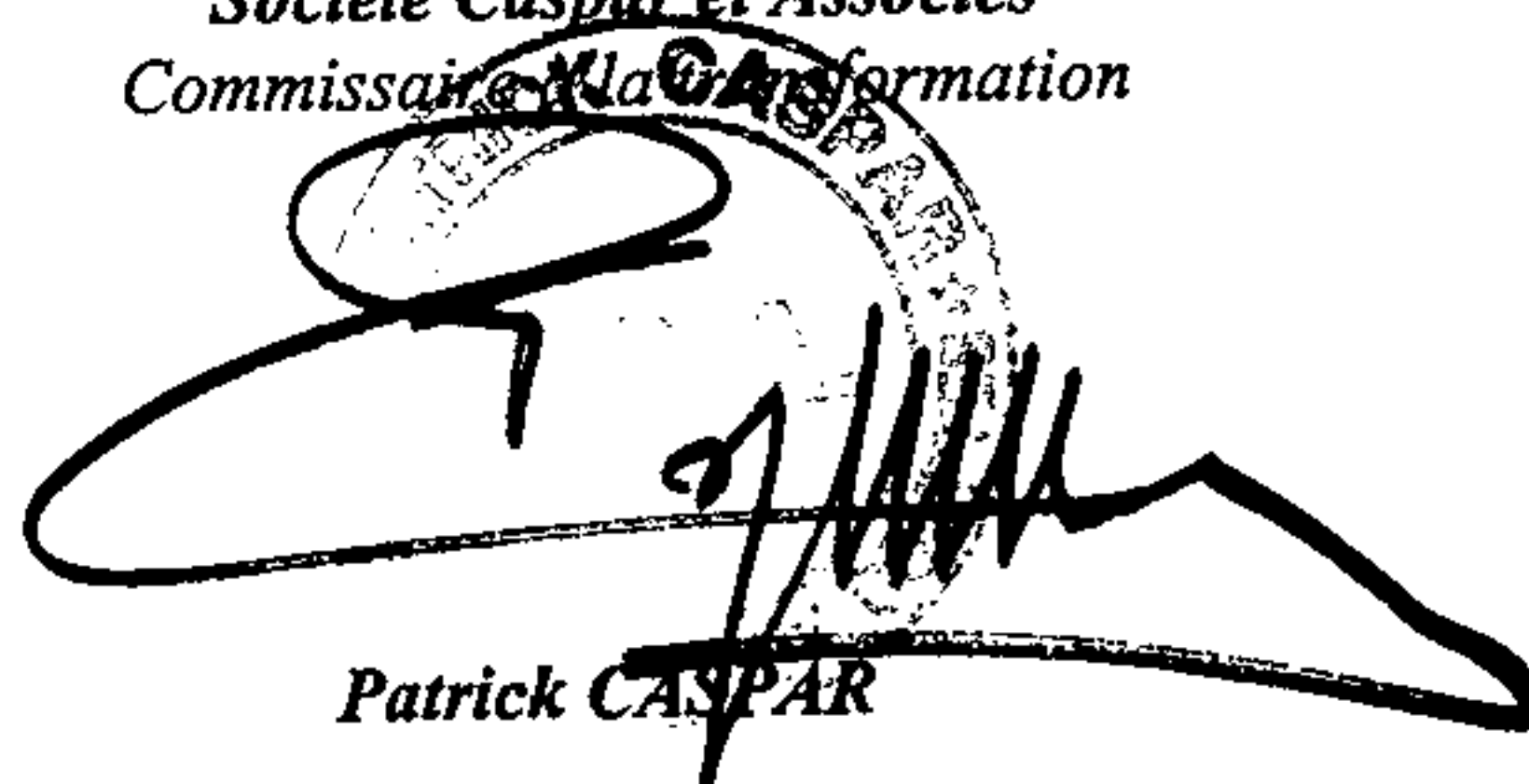
Conclusion

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 au regard de la continuité d'exploitation.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social, et nous attestons que le montant des capitaux propres, à la date d'établissement de notre rapport, est au moins égal au capital social.

Nous n'avons pas relevé d'avantage particulier accordé par votre société au profit d'associés ou de tiers.

Fait à Roanne, le 31 juillet 1999
Société Caspar et Associés
Commissaire à la Transformation



Patrick CASPAR

1

BILAN - ACTIF

D.G.I. N° 2050
(1998)

8

N° 10165 * 02

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

Désignation de l'entreprise **SARL AUDITOR CONSULTANTS CGR** Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* **12**

Adresse de l'entreprise **50.RUE A.THOMAS 42335 ROANNE CEDEX** Durée de l'exercice précédent* **12**

Numéro SIRET* **40678014800077** Code APE **741C**

Exercice précédent (N.1) clos le :

(Ne pas reporter le montant des centimes)*		Exercice N, clos le : 300998		300997	
		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	65 625	534
	Fonds commercial (1)	AH	AI	1 969 947	1 969 947
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	Terrains	AN	AO		
	Constructions	AP	AQ	75 506	159 273
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	6 172	631
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	661 999	153 583
	Immobilisations en cours	AV	AW		
	Avances et acomptes	AX	AY	15 000	
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
	Autres participations	CU	CV	3 390 568	2 945 600
	Créances rattachées à des participations	BB	BC		
	Autres titres immobilisés	BD	BE		
	Prêts	BF	BG		
	Autres immobilisations financières*	BH	BI	3 500	1 637
	TOTAL (I)	BJ	BK	809 304	5 692 407
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *				
	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		
	En cours de production de biens	BN	BO		
	En cours de production de services	BP	BQ	312 207	343 372
	Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
	Marchandises	BT	BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	9 030	625
	CRÉANCES				
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	575 718	2 667 689
	Autres créances (3)	BZ	CA	159 616	370 226
COMPTES DE RÉGULARISATION	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	DIVERS				
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE		
	Disponibilités	CF	CG	503 630	801 290
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	177 210	183 432
	TOTAL (II)	CJ	CK	575 718	3 829 384
	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	1 385 022	9 521 792
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	
Clause de réserve de propriété : *			(3) part à plus d'un an	CR	998 080
Immobilisations :			Stocks :		
			Créances :		

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

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

CEGID SA

N° 10166 * 02
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

Désignation de l'entreprise			SARL AUDITOR CONSULTANTS CGR		
(Ne pas reporter le montant des centimes)*			Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 000 000)	DA	1 000 000	1 000 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	63 331	63 331	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	100 000	100 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	519 452	252 697	
	Réserves réglementées (3) (4)	DF	29 407	29 407	
	Autres réserves	DG			
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	559 295	320 755	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
		TOTAL (I)	DL	2 271 487	1 766 191
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	50 000	50 000	
	Provisions pour charges	DQ	561 453	552 602	
	TOTAL (III)	DR	611 453	602 602	
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	DU	856 086	1 057 150	
	Emprunts et dettes financières divers (7)	DV	166 438	240 238	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	5 925	13 251	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	454 802	478 517	
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 699 007	1 592 148	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	1 247 152	1 476 320	
	Autres dettes	EA	2 412	209 223	
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (5)	EB	2 207 027	2 275 747	
	TOTAL (IV)	EC	6 638 851	7 342 596	
	Ecart de conversion passif* (V)	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	9 521 792	9 711 389	
Total du bilan de l'exercice N en francs et centimes *			9 521 792,09		
RENVOIS	(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	29 407	29 407	
	(4) Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants*	EJ			
	(5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	6 045 633	6 658 527	
(6) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	496	442		
(7) Dont emprunts participatifs	EI				

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

N° 10167 * 02
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise **SARL AUDITOR CONSULTANTS CGR**

(Ne pas reporter le montant des centimes)*		Exercice N				Exercice (N - 1)	
		France 1		Exportation et livraisons intracommunautaires 2		Total 3	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC	
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF	
		FG	11 846 009	FH		FI	11 846 009 11 151 570
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	11 846 009	FK		FL	11 846 009 11 151 570
	Production stockée*					FM	(31 165) 44 750
	Production immobilisée*					FN	
	Subventions d'exploitation					FO	91 000
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	216 734 345 751
	Autres produits (1) (11)					FQ	35 262
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	12 122 615 11 542 335
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	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	3 042 325 2 860 820
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	520 662 417 265
	Salaires et traitements*					FY	5 722 426 5 537 713
	Charges sociales (10)					FZ	1 693 133 1 583 148
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions *				GA	321 929 506 828
						GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	197 109 248 284
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	8 851 12 025
	Autres charges (12)					GE	45 771 101 310
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	11 552 208 11 267 396
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	570 406 274 938
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	99 400 50 000
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	4 617 1 537
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	10 000
	Différences positives de change					GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
Total des produits financiers (V)						GP	104 017 61 537
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	59 250 79 144
	Différences négatives de change					GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
	Total des charges financières (VI)					GU	59 250 79 144
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	44 767 (17 606)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	615 174 257 331

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

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

N° 10168 * 02
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise **SARL AUDITOR CONSULTANTS CGR**

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

Exercice N
1

Exercice N - 1
2

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	2 487	21 943
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	353 093	129 648
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		260 318
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	355 581	411 910
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	1 521	232 782
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	287 169	497
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	288 691	233 280
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	66 889	178 630
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	122 768	115 206
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	12 582 213	12 015 783
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	11 965 027	11 695 027
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	559 204	320 755

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2)	Dont produits de locations immobilières	HY		
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
(3)	Dont - Crédit-bail mobilier	HP		
	Dont - Crédit-bail immobilier	HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
(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	4 206	82 523
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	361	536

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
AJUSTEMENTS DIVERS		82	38
VNCEAC PCEAC		287 088	353 056
RENTREE/CREANCES AMORTIES			2 488
REGULARISATIONS COTISATIONS		1 521	

(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

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

RENVOIS