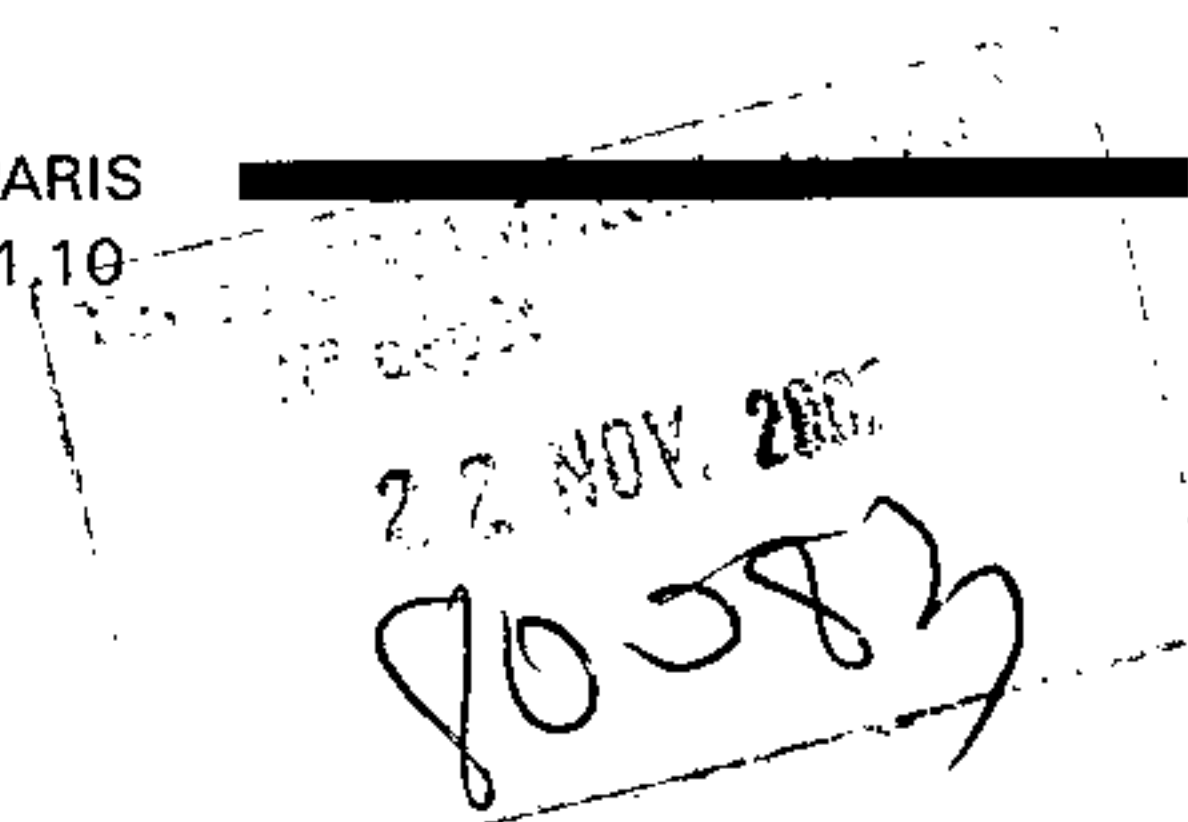




PIMPANEAU ET ASSOCIES

SARL au capital de 120 000 Euros

23, rue Paul Valéry

75116 – PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EGALEMENT NOMME
COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION

SUR LA TRANSFORMATION DE LA SOCIETE
EN SOCIETE D'EXERCICE LIBERAL
PAR ACTIONS SIMPLIFIEE

Messieurs,

Nous avons été nommés commissaire aux comptes de votre société par décision de l'assemblée générale des associés du 15 octobre 2002. Dans le cadre du projet de transformation de votre société en société d'exercice libéral par actions simplifiée, cette même assemblée nous a désignés par accord unanime des trois associés en tant que commissaire à la transformation.

1. – NATURE DE NOTRE MISSION

Par le présent rapport, nous venons vous rendre compte de notre mission qui consiste :

- En tant que commissaire aux comptes de la société et en application de l'article L.222-43 du Code de commerce à analyser la situation de la société en s'assurant en particulier que la continuité de l'exploitation n'est pas compromise.
- En tant que commissaire à la transformation et en application de l'article L.224-3 du Code de commerce à apprécier sous notre responsabilité la valeur des biens composant l'actif social et les avantages particuliers éventuels, à vérifier que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social et à s'assurer que des événements survenus entre la date des derniers comptes annuels et celle de notre rapport n'ont pas d'incidence sur la valeur comptable des capitaux propres.

2. – DOCUMENTS VERIFIES

Nous vous rappelons que les comptes du dernier exercice clos sont les comptes du 31 août 2002 qui ont été approuvés par votre assemblée du 15 octobre 2002. Nos contrôles ont porté sur ces comptes dont le bilan et le compte de résultat sont joints au présent rapport.

3. - DILIGENCES EFFECTUEES

Nos diligences ont été effectuées dans le cadre d'un examen limité complété par des contrôles particuliers, conformément aux normes de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes.

4. - SYNTHESE DE L'ANALYSE DE LA SITUATION DE LA SOCIETE

La situation de votre société nous paraît favorable.

Son chiffre d'affaires est en constante progression compte tenu de la reprise par la société des mandats personnels de Monsieur PIMPANEAU et il est réalisé avec une clientèle bien diversifiée.

- exercice clos le 31 août 2000	686 999 €
- exercice clos le 31 août 2001	814 788 €
- exercice clos le 31 août 2002	964 404

Les résultats ont toujours été très positifs

- exercice clos le 31 août 2000	129 846 €
- exercice clos le 31 août 2001	175 224 €
- exercice clos le 31 août 2002	256 076 €

Les immobilisations incorporelles sont uniquement constituées d'un fonds de commerce de 45 734 € intégralement amortis et de logiciels pour 2 504 € amortis à hauteur de 1 669 €

La situation de la trésorerie est confortable.

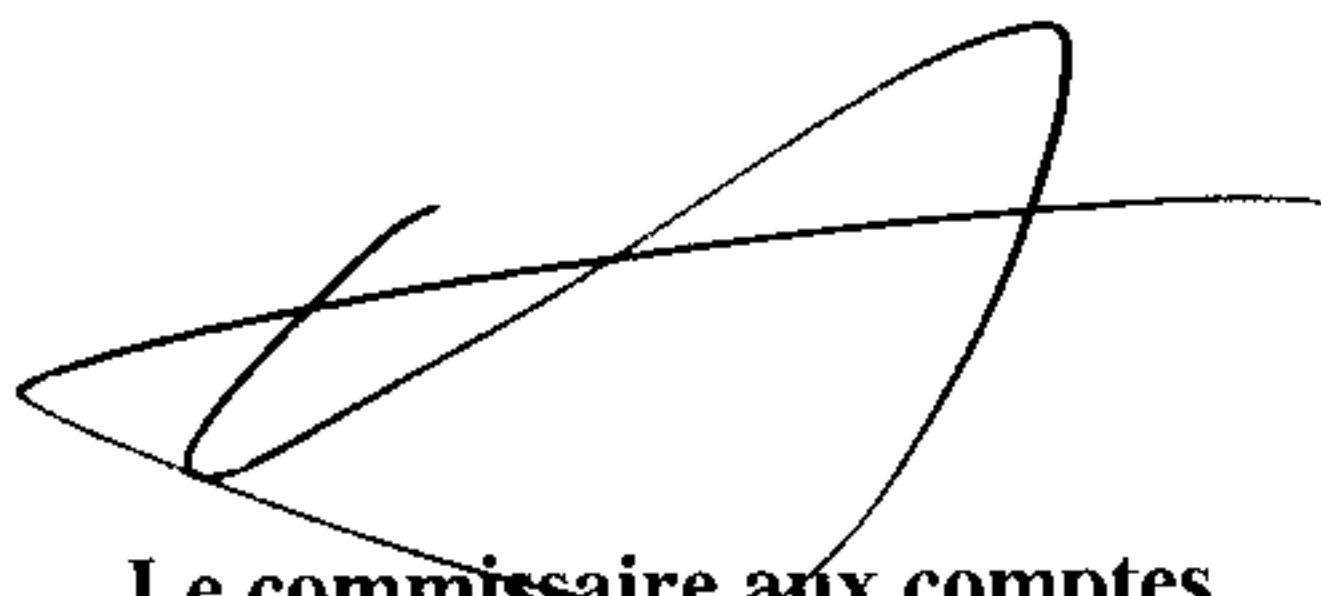
5. - CONCLUSION

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 d'exploitation.

Nous n'avons pas non plus d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social et il ne nous a été donné avis d'aucun avantage particulier.

Sur la base de nos travaux, nous attestons que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

Fait à Paris, le 13 novembre 2002



**Le commissaire aux comptes
et commissaire à la transformation**

MBM CONSEIL

Jean-Michel MALAIZE

N° 10937 * 04

Formulaire obligatoire l'article 55 A
du code général des impôts

Désignation de l'entreprise : PIMPANEAU & ASSOCIES Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 23, rue Paul Valéry 75116 PARIS Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 410 437 032 00015 Code APE 741C

Déclaration souscrite en		Exercice clos le		N°	
☐ AS ☒ X ☐ F* ☐ A7		31082002		31082001	
cocher obligatoirement une case		Bail	Amortissements, provisions	Net	Net
		1	2	3	4
Capital souscrit non appelé (I)		AA			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC	
	Frais de recherche et développement *	AD		AE	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	2 504	AG	1 669 834
	Fonds commercial (1)	AH		AI	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	45 734	AK	45 734 6 097
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM	
	Terrains	AN		AO	
	Constructions	AP		AQ	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS	
	Autres immobilisations corporelles	AT	10 857	AU	7 963 2 893 2 581
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes	AX		AY		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	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	2 025	BI	2 025 1 829
TOTAL (II)		BJ	61 121	BK	55 368 5 753 10 509
STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM	
	En cours de production de biens	BN		BO	
	En cours de production de services	BP	22 364	BQ	22 364 27 303
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS	
	Marchandises	BT		BU	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW	
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	439 761	BY	3 461 436 300 437 455
	Autres créances (3)	BZ	103	CA	103 1 020
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :	CD	130 101	CE	130 101 89 052
Disponibilités	CF	105 440	CG	105 440 19 721	
Charges constatées d'avance (3)*	CH	675	CI	675 747	
TOTAL (III)		CJ	698 444	CK	3 461 694 983 575 300
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (IV)	CL			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	759 566	IA	58 829 700 737 585 809
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à plus d'un an des autres valeurs financières nettes		(3) Part à plus d'un an	
☐ CP		☐ CR		☐ CR	
Clause de réserve de propriété :		Stocks :		Créances :	

2

BILAN - PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051
(2002)

2

N° 10938 * 04
Formulaire obligatoire (article 55 A
du Code général des impôts)Désignation de l'entreprise **PIMPANEAU & ASSOCIES**

			Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ... 120 000...)	DA	120 000	120 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	12 000	12 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH	84 793	29 569
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	256 076	175 224
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	472 869	336 793
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	12 054	46 651
	TOTAL (III)	DR	12 054	46 651
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV		1 387
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 929	6 647
	Dettes fiscales et sociales	DY	211 784	194 329
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	2 100	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
	TOTAL (IV)	EC	215 813	202 364
	Ecart de conversion passif* (V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	700 737	585 809
RENVIS	(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 spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	215 813	202 364
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

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

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

N° 10167 * 06

Formulaire obligatoire (article 51 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : PIMPANEAU & ASSOCIES

Désignation de l'entreprise : PIMPANEAU & ASSOCIES										
			Exercice N						Exercice (N - 1)	
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*		FA		FB		FC			
	Production vendue	biens *	FD		FE		FF			
		services *	FG	964 404	FH		FI	964 404	814 788	
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	964 404	FK		FL	964 404	814 788	
	Production stockée*						FM	(4 939)	(28 458)	
	Production immobilisée*						FN			
	Subventions d'exploitation						FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)						FP	46 274	29 780	
	Autres produits (1) (11)						FQ	1		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 005 741	816 110	
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	236 847	120 525	
	Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	3 630	8 592	
	Salaires et traitements*						FY	293 035	289 057	
	Charges sociales (10)						FZ	94 571	113 461	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*				GA	3 571	2 012	
			- dotations aux provisions*				GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*						GC	869	2 591
		Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD		6 430
	Autres charges (12)						GE	2	2	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	632 528	542 674		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	373 213	273 436		
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			
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM			
	Différences positives de change						GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	3 952	5 223	
	Total des produits financiers (V)						GP	3 952	5 223	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR			
	Différences négatives de change						GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT			
	Total des charges financières (VI)						GU			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	3 951	5 223		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	377 165	278 659		

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

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