

Gérard BIZIEN

Expert Comptable

Inscrit au Tableau de l'Ordre de la Région Paris Ile de France

Commissaire aux comptes - Compagnie de Paris

Expert près la Cour d'appel de Paris

"PROCES VERBAL

Dépôt effectué au Greffe du Tribunal

De Commerce de LAVAL le 20/04/2011

Sous le N° 2011/04/2011



S.A.R.L. COMMISSARIAT ET AUDIT

Société au capital de 86 700 euros

Siège social : Les propylées II

6, allée Prométhée - 28600 CHARTRES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION DESIGNE POUR LA
TRANSFORMATION DE LA SOCIETE EN SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE**

Assemblée générale extraordinaire du 31 mars 2011

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée du 11 mars 2011, décision prise à l'unanimité des associés et en application de l'article L 224-3 du code de commerce, je vous présente mon rapport sur la transformation de votre société en société par actions simplifiée.

L'objet de la société est « l'exercice des missions d'expert-comptable et de commissaire aux comptes et généralement toutes opérations civiles mobilières, financières ou immobilières, pouvant se rattacher à ces missions ».

Mes contrôles, afin d'analyser la situation de la société et d'apprécier les biens composant l'actif social, ont porté sur les comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2010. Ces documents sont joints au présent rapport.

J'ai effectué mes diligences dans le cadre d'un examen limité, complété de contrôles particuliers, conformément aux normes de la profession. En particulier j'ai pu examiner les comptes annuels des deux exercices précédents. J'ai pris connaissance des procès verbaux des assemblées générales ordinaires au cours desquelles les comptes annuels ont été approuvés.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social. En particulier le montant des immobilisations incorporelles figurant à l'actif n'est pas surévalué.

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

Je n'ai pas relevé d'avantages particuliers.

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

- La situation nette était au 30 septembre 2010 de 305 449 euros, le capital social étant de 86 700 euros ;
- Une distribution de dividende de 30 000 euros a été décidée lors de votre assemblée générale du 8 janvier 2011.
- Compte tenu de ces éléments, la situation nette, s'élevant après distribution, à 275 449 euros, est supérieure au capital social ;
- L'activité de la société s'est maintenue à un bon niveau depuis la fin du dernier exercice et il n'y a pas de risque de détérioration de la situation financière.

Dans le cadre de la transformation envisagée, la situation de la société telle qu'elle est analysée ci-dessus n'appelle pas d'observation de ma part, en particulier au regard de la continuité de l'exploitation.

Paris, le 15 mars 2011

Gérard BIZIEN

Commissaire à la transformation

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2010 (12 mois)			Exercice précédent 30/09/2009 (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	1 641,52	1 641,52				
Fonds commercial	75 180,63		75 180,53	16,84	75 180,63	17,06
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	53 891,01	45 485,51	8 405,50	1,86	14 105,94	3,19
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	30 489,80	30 489,80				
Créances rattachées à des participations	105 285,48	27 067,20	78 218,26	17,62	105 603,66	23,91
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	6 630,00		6 630,00	1,49	6 630,00	1,50
TOTAL (I)	273 116,42	104 684,03	168 434,39	37,73	201 520,23	45,64
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	79 331,32	4 600,00	74 731,32	16,74	65 878,36	14,92
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 990,59		7 990,59	1,79	5 074,76	1,15
. Autres						
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	189 985,89		189 985,89	42,58	157 939,14	36,77
Disponibilités					5 996,35	1,36
Charges constatées d'avance	5 251,42		5 251,42	1,18	5 176,87	1,17
TOTAL (II)	282 559,22	4 600,00	277 959,22	62,27	240 065,48	54,36
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	555 677,64	109 284,03	446 393,61	100,00	441 585,71	100,00

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2010 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2009 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)	86 700,00	18,42	85 000,00	18,25
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	3 600,00	0,81		
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	8 500,00	1,90	8 500,00	1,92
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	142 689,82	31,86	119 318,85	27,02
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	63 959,88	14,33	53 370,67	12,09
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
	TOTAL (I)	305 449,50	68,43	266 189,62
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
	TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	9 262,00	2,07	12 453,00	2,82
Provisions pour charges				
	TOTAL (III)	9 262,00	2,07	12 453,00
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires	1 736,45	0,39		
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	49 154,61	11,01	49 453,55	11,20
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 926,06	7,15	25 520,19	6,78
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	4 895,97	1,10	21 666,96	4,91
. Organismes sociaux	16 150,16	3,62	21 655,14	4,90
. Etat, impôts sur les bénéfices	3 510,00	0,79	4 263,00	0,97
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	23 359,16	5,23	23 712,80	5,87
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	947,50	0,21	1 426,75	0,32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			15 244,90	3,45
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	TOTAL (IV)	131 682,11	29,50	162 943,09
Ecart de conversion passif	(V)			
	TOTAL PASSIF (I à V)	446 393,61	100,00	441 585,71

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 30/09/2010 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	394 620,02		394 620,02	100,00	383 180,40	100,00	11 440	2,99
Chiffres d'Affaires Nets	394 620,02		394 620,02	100,00	383 180,40	100,00	11 440	2,99
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation								
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			8 373,00	2,12	10 381,00	2,71	-2 008	-19,38
Autres produits								
Total des produits d'exploitation			402 993,02	102,12	393 561,40	102,71	9 432	2,40
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			109 726,80	27,51	117 479,49	30,66	-7 753	-6,66
Impôts, taxes et versements assimilés			2 284,83	0,57	2 515,55	0,66	-231	-9,27
Salaires et traitements			115 277,39	29,21	117 260,19	30,80	-1 983	-1,68
Charges sociales			69 005,47	17,49	71 462,54	18,65	-2 457	-3,43
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 700,44	1,44	5 700,44	1,49		0,00
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant			4 600,00	1,17			4 600	11,6
Dotations aux provisions pour risques et charges			5 182,00	1,31	4 453,00	1,16	729	16,37
Autres charges			0,51	0,00	2,60	0,00	-2	-100,00
Total des charges d'exploitation			311 757,24	79,00	318 873,81	83,22	-7 116	-2,22
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			91 235,78	23,12	74 687,59	19,45	16 548	22,16
Bénéfice attribué ou perte transférée								
Perte supportée ou bénéfice transféré								
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			1 242,56	0,31	2 533,48	0,66	-1 291	-50,98
Total des produits financiers			1 242,56	0,31	2 533,48	0,66	-1 291	-50,98
Dotations financières aux amortissements et provisions			5 940,50	1,51	4 402,00	1,16	1 538	34,94
Intérêts et charges assimilées			1 632,98	0,39	1 914,40	0,60	-282	-19,85
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières			7 473,48	1,89	6 316,40	1,65	1 157	18,92
RÉSULTAT FINANCIER			-6 230,90	-1,67	-3 782,92	-0,98	-2 448	-64,72
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			85 004,88	21,54	70 904,67	18,50	14 100	19,89

Période du 01/10/2009 au 30/09/2010

Présenté en Euros

Edité le 04/01/2011

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/09/2010 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2009 (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						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL						
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices	21 045,00	6,33	17 534,00	4,58	3 511	20,02
Total des Produits	404 235,58	102,44	398 094,88	103,87	8 141	2,08
Total des Charges	340 275,70	86,23	342 724,21	89,44	-2 449	-0,70
RÉSULTAT NET	63 959,88	16,21	53 370,67	13,93	10 589	19,84
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						