

NPA

8053

**PROJET D'APPORT PARTIEL D'ACTIF  
CONSENTI PAR SARIA INDUSTRIES A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

**ENTRE LES SOUSSIGNEES :**

- **SARIA INDUSTRIES**, société anonyme, au capital de 130.272.900 francs, dont le siège social est au 77 rue Charles Michel, 93200 Saint-Denis, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Bobigny sous le numéro B 552.002.255 représentée par Monsieur Hermann Niehues, agissant en qualité de Président du conseil d'administration et dûment habilité à l'effet des présentes aux termes d'une délibération du conseil d'administration en date du 2 juin 2000,

**D'UNE PART,**

**ET**

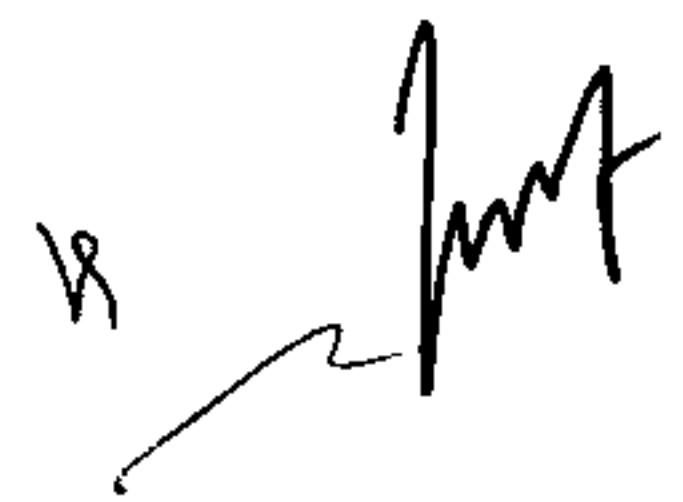
- **SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**, entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée, au capital de 50.000 francs, dont le siège social est au 77 rue Charles Michels, 93200 Saint-Denis, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Bobigny sous le numéro B 403.264.450, représentée par Monsieur Jean-Louis Hurel et par Monsieur Jean-Yves Cogrel, agissants en qualité de co-gérants,

**D'AUTRE PART,**

**IL A ETE DECLARE ET CONVENU CE QUI SUIT,**

en vue de réaliser l'apport par SARIA INDUSTRIES à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE de sa branche complète et autonome d'activité de valorisation de co-produits animaux (collecte de déchets bas risque revalorisables suivie de leur transformation), exploitée sur le site d'Issé ainsi que dans le dépôt rattaché listé en **annexe 11** à la présente convention et constituée des éléments indiqués dans l'article 1 de la section II ci-après (ci-après désignée la « Branche d'Activité Apportée »).

L'apport, objet du présent traité, est, conformément à la faculté offerte par l'article 387 de la loi du 24 juillet 1966 sur les sociétés commerciales, placé sous le régime juridique des scissions.

18 

**- SECTION I -**

- CARACTERISTIQUES DES SOCIETES INTERESSEES -**
- MOTIFS ET BUTS DE L'APPORT -**
- COMPTES UTILISES POUR ETABLIR LES CONDITIONS DE L'OPERATION -**
- DATE D'EFFET DE L'APPORT - METHODES D'EVALUATION -**

**ARTICLE 1 - CARACTERISTIQUES DES SOCIETES INTERESSEES ET LIENS JURIDIQUES EXISTANT ENTRE ELLES**

**1.1 Constitution - Capital - Valeurs mobilières - Objet**

■ **SARIA INDUSTRIES (société apporteuse)**

SARIA INDUSTRIES a été constituée le 24 janvier 1944 pour une durée de 99 années qui expire le 31 décembre 2042.

Le capital social s'élève actuellement à 130.272.900 francs. Il est divisé en 1.302.729 actions de 100 francs nominal chacune, toutes de même catégorie, intégralement libérées et non remboursées.

Les actions de la société ne sont pas inscrites au premier marché, ni au second marché ni au nouveau marché d'une bourse de valeurs. Elles ne sont pas non plus négociées sur le marché O.T.C.

La société ne fait pas publiquement appel à l'épargne.

La société n'a pas d'emprunts obligataires à sa charge.

La société n'a pas de parts bénéficiaires en circulation.

Elle a principalement pour objet, en France et en tous pays :

- la recherche, l'expérimentation, l'extraction, la fabrication et la commercialisation de tous produits chimiques, minéraux, organiques et biochimiques destinés à l'alimentation, la santé, l'industrie, l'élevage et l'agriculture. En particulier, toutes opérations industrielles et commerciales se rapportant à la collecte et à la transformation de matières premières animales, y compris celles provenant des activités d'équarrissage, en vue de la production par tous moyens industriels de protéines et corps gras, et de la fabrication de produits et sous-produits d'origine animale.



■ **SARIA INDUSTRIES BRETAGNE (société bénéficiaire)**

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE a été constituée le 26 décembre 1995 pour une durée de 99 années qui expire le 26 décembre 2094.

Le capital social s'élève actuellement à 50.000 francs. Il est divisé en 500 parts de 100 francs nominal chacune, toutes de même rang, intégralement libérées et non remboursées.

Elle a principalement pour objet, en France et en tous pays :

- la recherche, l'expérimentation, l'extraction, la fabrication et la commercialisation de tous produits chimiques, minéraux, organiques et biochimiques destinés à l'alimentation, la santé, l'industrie, l'élevage et l'agriculture. En particulier, toutes opérations industrielles et commerciales se rapportant à la collecte et à la transformation de matières premières animales, y compris celles provenant des activités d'équarrissage, en vue de la production par tous moyens industriels de protéines et corps gras, et de la fabrication de produits et sous-produits d'origine animale.

**1.2 Liens entre les sociétés**

■ **Liens en capital**

SARIA INDUSTRIES détient 100% des parts sociales de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE.

■ **Administrateur et dirigeant commun**

Monsieur Jean-Yves Cogrel et Monsieur Jean-Louis Hurel, co-gérants de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE, sont également administrateurs de SARIA INDUSTRIES.

**ARTICLE 2 -MOTIFS ET BUTS DE L'APPORT**

Cette opération purement interne s'inscrit dans un plan de réorganisation des activités du groupe SARIA en France à savoir la collecte et la transformation des matières premières animales.

Afin de développer et d'adapter ses outils de production dans le contexte particulier que connaît ce secteur économique, la société SARIA INDUSTRIES a souhaité regrouper les différents sites de production dans des entités juridiques distinctes.

Dans le groupe SARIA, l'activité de destruction de cadavres d'animaux et de valorisation de co-produits animaux et plus particulièrement l'activité de collecte de déchets d'animaux d'élevages et d'abattoirs suivie de leur transformation en farine dégraissée destinée à l'incinération dans le cadre de contrats de marché public et l'activité de collecte de déchets bas risque revalorisables suivie de leur transformation, est exploitée en France par SARIA INDUSTRIES.

Cette activité de collecte de déchets bas risque revalorisables suivie de leur transformation est notamment exercée par SARIA INDUSTRIES dans son établissement d'Issé.



Cette opération d'apport est la sixième qui sera réalisée dans le cadre de cette restructuration. Elle a été précédée par une opération d'apport partiel d'actif réalisée le 30 octobre 1999 par SARIA INDUSTRIES à SARIA INDUSTRIES MORBIHAN puis par une opération d'apport partiel d'actif réalisée le 28 janvier 2000 par SARIA INDUSTRIES à SARIA INDUSTRIES COTES D'AMOR. SARIA INDUSTRIES a ensuite effectué deux apports partiels d'actif à SARIA INDUSTRIES CENTRE et SARIA INDUSTRIES SUD EST le 31 mai 2000. Deux autres opérations d'apport partiel d'actif sont réalisées à la même date que la présente opération à savoir à SARIA INDUSTRIES ILLE-ET-VILAINE et à SARIA INDUSTRIES ILE DE FRANCE.

Le présent contrat a pour objet l'apport de la Branche d'Activité Apportée par SARIA INDUSTRIES à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE.

### **ARTICLE 3 - COMPTES UTILISES POUR ETABLIR LES CONDITIONS DE L'APPORT**

Pour établir les conditions de l'opération, le conseil d'administration de SARIA INDUSTRIES et les co-gérants de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE ont décidé d'utiliser les comptes respectifs de ces sociétés au 31 juillet 2000. Le présent apport est établi sur la base d'un bilan théorique au 31 juillet 2000, lequel a été établi sur la base des comptes clos de la société SARIA INDUSTRIES au 31 décembre 1999, ci-après le bilan d'apport théorique.

Les comptes de SARIA INDUSTRIES ont été arrêtés par le conseil d'administration le 27 avril 2000. Ils ont été approuvés par l'assemblée générale de SARIA INDUSTRIES le 31 mai 2000. Ils figurent en **annexe 2-1** à la présente convention.

Les comptes de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE ont été approuvés par l'associé unique de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE le 10 mai 2000. Ils figurent en **annexe 2-2** à la présente convention.

Il sera proposé à l'associé unique de la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE réuni à l'effet d'approuver le bilan d'apport définitif au 31 juillet 2000 (comptes définitifs) de la société SARIA INDUSTRIES :

- soit d'augmenter la prime d'apport de toute variation positive d'actif net qu'il constatera entre d'une part le bilan d'apport théorique et d'autre part le bilan d'apport définitif précité ;
- soit de constater une variation négative d'actif net.

Dans l'hypothèse d'une variation négative d'actif net, tel que calculé à l'article 2 section III du présent projet, SARIA INDUSTRIES s'engage à compléter son apport par un versement en espèces à due concurrence.

### **ARTICLE 4 - DATE D'EFFET DE L'APPORT**

Conformément aux dispositions de l'article 372-2 de la loi du 24 juillet 1966, il est précisé que le présent apport aura un effet au 31 juillet 2000, à minuit (ci-après "Date d'effet").

Conformément aux dispositions de l'article 372-1 de la loi du 24 juillet 1966, SARIA INDUSTRIES transmettra à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE tous les éléments composant la Branche d'Activité Apportée, dans l'état où lesdits éléments se trouveront à la Date d'effet.

## **ARTICLE 5 - METHODES D'EVALUATION UTILISEES**

Le conseil d'administration de SARIA INDUSTRIES et les co-gérants de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE ont procédé aux estimations relatives au présent apport, dans les conditions et suivant les méthodes d'évaluation exposées en **annexe 1** aux présentes.

### **- SECTION II -**

#### **- APPORTS DE SARIA INDUSTRIES -**

## **ARTICLE 1 - DESIGNATION ET EVALUATION DE L'ACTIF ET DU PASSIF DONT LA TRANSMISSION EST PREVUE**

SARIA INDUSTRIES transmet à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE qui accepte, sous les garanties ordinaires de fait et de droit et sous les conditions ci-après stipulées, tous les éléments actifs et passifs, droits et valeurs, sans exception ni réserve, qui constitueront à la Date d'effet du présent apport, la Branche d'Activité Apportée.

A la date de référence choisie d'un commun accord pour établir les conditions de l'opération, soit le 31 juillet 2000, le bilan d'apport théorique de la Branche d'Activité Apportée consiste dans les éléments ci-après énumérés. Il est entendu que cette énumération n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif, les éléments composant la Branche d'Activité Apportée (à savoir les éléments composant l'établissement d'Issé ainsi que les dépôts rattachés listés en **annexe 11**) devant être transmis à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE, dans l'état où ils se trouveront à la Date d'effet de l'opération.

### **1.1 Eléments d'actif dont la transmission est prévue**

#### **I. Des immobilisations incorporelles**

Le fonds d'industrie et de commerce de collecte de déchets d'animaux d'élevages et d'abattoirs et de valorisation de co-produits animaux à savoir la collecte de déchets bas risque revalorisables suivie de leur transformation que SARIA INDUSTRIES exploite dans son établissement d'Issé situé 44520 Moisdon La Rivière et dans le dépôt rattaché listé en **annexe 11** à la présente convention :

Ce fonds comprend :

- a) la clientèle de la collecte uniquement, à l'exception par conséquent de la clientèle de valorisation de co-produits animaux, l'achalandage, le nom commercial SARIA INDUSTRIES pour l'exploitation de la Branche d'Activité Apportée, et le droit de se dire successeur de SARIA INDUSTRIES pour l'exploitation de la Branche d'Activité Apportée, transmis.....pour mémoire
- b) les archives techniques et commerciales, les pièces de comptabilité, les registres et en général tous documents quelconques appartenant à SARIA INDUSTRIES et se rapportant à la Branche d'Activité Apportée ;
- c) le bénéfice et la charge de tous traités, conventions et engagements conclus par SARIA INDUSTRIES en vue de lui permettre l'exploitation de la Branche d'Activité Apportée ;
- d) la propriété pleine et entière ou le droit d'usage de logiciels dont SARIA INDUSTRIES pourrait disposer pour l'exploitation de la Branche d'Activité Apportée et en particulier ceux mentionnés en **annexe 3**, transmis pour ..... 9.459 francs

**L'ensemble des éléments incorporels ci-dessus**  
**étant transmis pour..... 9.459 francs**

**II.** Des immobilisations corporelles (dont détail figure en **annexe 4**),  
transmises pour ..... 41.516.429 francs

**III.** Des immobilisations en cours transmises pour..... 6.214.135 francs

**L'ensemble des éléments corporels (II + III) ci-dessus**  
**étant transmis pour ..... 47.730.564 francs**

**IV.** Des immobilisations financières transmises pour..... 87.489 francs

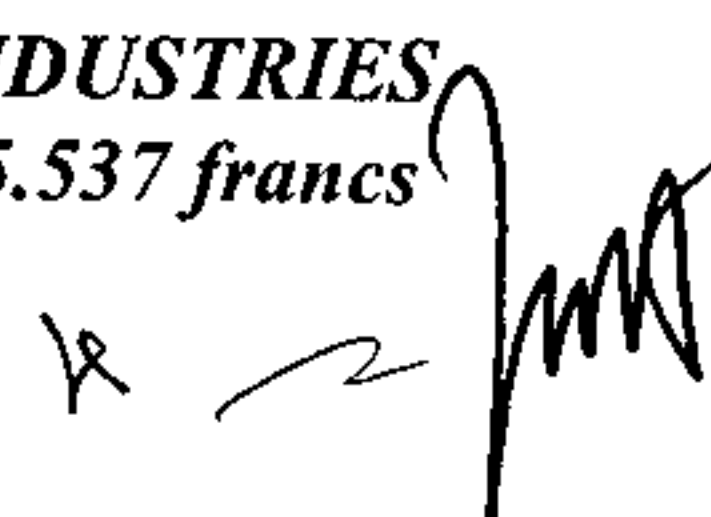
**V.** Des stocks et en-cours (dont détail figure en **annexe 5**)  
comprenant des marchandises consommables et marchandises fabriquées,  
transmis pour..... 3.521.688 francs

**VI.** Des créances commerciales (dont détail figure en **annexe 6**)  
transmises pour ..... 7.843.218 francs

**VII.** Des charges constatées d'avance (dont détail figure en **annexe 7**)  
transmises pour ..... 288.466 francs

**VIII.** Des disponibilités transmises pour ..... 4.653 francs

***Le montant total des éléments de l'actif dont la transmission à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE est prévue, est estimé à :.....59.485.537 francs***



## 1.2 Eléments de passif dont la prise en charge est prévue

Ils comprennent la quote-part de passif tel qu'il ressort du bilan au 31 décembre 1999 afférent à la Branche d'Activité Apportée (dont le détail figure en **annexe 8**) à savoir :

- I. Des dettes financières, transmises pour ..... 14.366.895 francs
- II. Des dettes fournisseurs, transmises pour ..... 12.973.806 francs
- III. Des dettes fiscales et sociales, transmises pour ..... 5.101.806 francs

*Le montant du passif dont la prise en charge par SARIA INDUSTRIES BRETAGNE est prévue, est ainsi estimé à .....32.442.507 francs*

**Soit un total d'actif net estimé à :**

- . Montant total de l'actif ..... 59.485.537 francs
- . A retrancher : montant du passif ..... 32.442.507 francs
- . *Actif net.....27.043.030 francs*

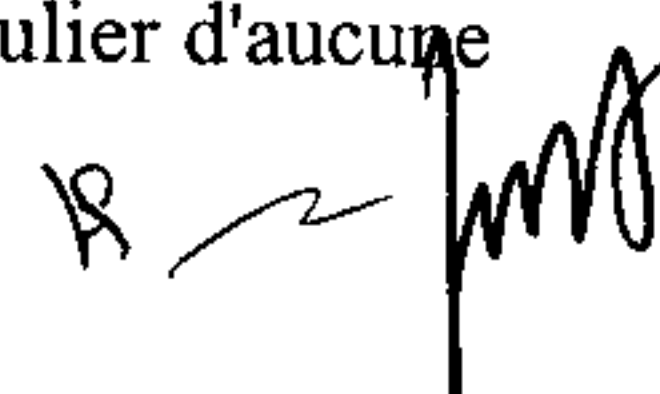
Monsieur Hermann Niehues, ès qualités, déclare expressément que SARIA INDUSTRIES a consenti pour l'exploitation de la Branche d'Activité Apportée des engagements "hors-bilan" (dont détail figure en **annexe 9**), et notamment des engagements en matière de retraite pour un montant de 1.917.908 francs.

## **ARTICLE 2 - DECLARATIONS GENERALES**

### **2.1 Déclaration générale**

Monsieur Hermann Niehues, ès-qualités, déclare que :

- 1) SARIA INDUSTRIES est propriétaire du fonds d'industrie et de commerce transmis dans le cadre du présent apport pour l'avoir créé ;
- 2) SARIA INDUSTRIES entend faire apport à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE de l'intégralité des biens composant la Branche d'Activité Apportée, sans aucune exception ni réserve, conformément aux stipulations qui précèdent ; en conséquence, ladite société prend l'engagement formel, au cas où se révélerait ultérieurement l'existence d'actifs immobilisés omis dans la désignation ci-dessus, de constater la matérialité de leur apport par acte complémentaire, étant entendu que toute erreur ou omission ne serait pas susceptible de modifier la valeur nette globale de la Branche d'Activité Apportée ;
- 3) les biens transmis ne sont grevés d'aucune inscription quelconque et en particulier d'aucune inscription de privilège de vendeur ou de créancier nanti ;



- 4) SARIA INDUSTRIES n'a jamais été en état de liquidation de biens, de règlement judiciaire, de liquidation judiciaire, de redressement judiciaire ou de cessation des paiements, de même qu'elle n'a jamais fait l'objet d'un règlement amiable ;
- 5) les livres de comptabilité, les pièces comptables, archives et dossiers relatifs à la Branche d'Activité Apportée, seront tenus à la disposition de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE pendant une période de trois ans à partir de la réalisation de l'apport et communiqués à celle-ci sur demande motivée ;
- 6) les chiffres d'affaires (H.T.) et résultats réalisés pour l'exploitation de la Branche d'Activité Apportée, ont été respectivement pour les trois derniers exercices et pour la période récente, les suivants :

|                             | Chiffres d'affaires | Résultats         |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| Exercice clos le 31/12/1999 | 247.980.996 francs  | 3.722.648 francs  |
| Exercice clos le 31/12/1998 | 310.140.570 francs  | 22.838.231 francs |
| Exercice clos le 31/12/1997 | 299.638.890 francs  | 47.633.320 francs |

Pour la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 mars 2000, il a été réalisé un chiffre d'affaires de 48.841.785 francs et un bénéfice de 4.570.927 francs.

Il est précisé que s'agissant d'une branche d'activité n'arrétant pas de comptes sociaux séparés de SARIA INDUSTRIES, les chiffres indiqués ci-dessus sont donnés à titre indicatif.

## **2.2 Déclaration sur les biens immobiliers**

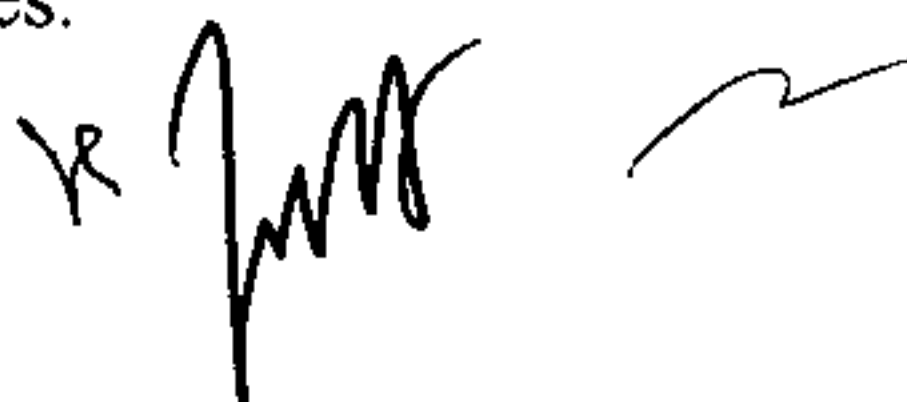
Les immeubles rattachés à la Branche d'Activité Apportée ne seront pas transférés à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE.

Ces immeubles seront mis à la disposition de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE par le biais d'une convention soumise aux dispositions du décret du 30 septembre 1953, relatif aux baux de locaux à usage commercial, industriel ou artisanal, conclue pour une durée de 12 ans.

## **2.3 Installations classées**

Certains de ces biens immobiliers constituent des installations classées au sens de la loi n° 73-663 du 19 juillet 1976, modifiée par la loi n° 92-646 du 13 juillet 1992, relative aux installations classées pour la protection de l'environnement.

Monsieur Hermann Niehues, ès-qualités, engage expressément SARIA INDUSTRIES à effectuer, auprès des autorités locales, toutes les formalités requises par les lois et règlements en vigueur relatifs aux installations classées.



## **2.4 Autre déclaration**

Monsieur Hermann Niehues, ès-qualités, s'engage expressément à faire effectuer, s'il y a lieu et en temps utile, toutes notifications, notamment toutes démarches auprès de toutes administrations, nécessitées par l'usage des immeubles appartenant à SARIA INDUSTRIES au jour de la réalisation de l'apport.

## **ARTICLE 3 - CONDITIONS DE L'APPORT**

### **3.1 Propriété et jouissance des actifs et passifs transmis**

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE aura la propriété et la jouissance des biens et droits transmis par SARIA INDUSTRIES au titre du présent apport, y compris ceux qui auraient été omis, soit aux présentes, soit dans la comptabilité de cette société, à compter de la Date d'effet.

Cependant, la clientèle de SARIA INDUSTRIES rattachée à la Branche d'Activité Apportée n'étant pas transférée à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE un contrat de commissionnaire entre les parties aux présentes déterminera les termes et conditions de leur relation commerciale.

### **3.2 Charges et conditions générales des apports**

- a - SARIA INDUSTRIES s'interdit formellement jusqu'à la Date d'effet de l'apport - si ce n'est avec l'agrément de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE - d'accomplir aucun acte de disposition relatif aux biens apportés, ni de signer aucun accord, traité ou engagement quelconque les concernant sortant du cadre de la gestion courante de la Branche d'Activité Apportée.
- b - Au cas où la transmission de certains contrats ou de certains biens serait subordonnée à accord ou agrément d'un cocontractant ou d'un tiers quelconque, SARIA INDUSTRIES sollicitera en temps utile les accords ou décisions d'agrément nécessaires.

Au cas où SARIA INDUSTRIES n'obtiendrait pas les consentements ou agréments requis, elle en informera SARIA INDUSTRIES BRETAGNE avant la date de l'assemblée générale appelée à décider l'apport, cette dernière se réservant la faculté de renoncer à l'opération.

Elle effectuera, s'il y a lieu et en temps utile, toute notification, notamment toutes démarches auprès de toutes administrations qui seraient nécessaires pour l'usage par SARIA INDUSTRIES BRETAGNE des immeubles dont SARIA INDUSTRIES restera propriétaire.

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE bénéficiera de toutes subventions, primes, aides, etc. qui ont pu ou pourront être allouées à SARIA INDUSTRIES et qui se rapportent à la Branche d'Activité Apportée.

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE accomplira toutes les formalités qui seraient nécessaires à l'effet de régulariser la transmission à son profit des biens et droits apportés et de rendre cette transmission opposable aux tiers.



- c - SARIA INDUSTRIES BRETAGNE sera débitrice, aux lieu et place de SARIA INDUSTRIES, des dettes de cette dernière comprises dans la Branche d'Activité Apportée, ainsi qu'il est dit à l'article 1.2 de la section II ci-dessus.

Les créanciers de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE et SARIA INDUSTRIES, dont la créance est antérieure à la publicité donnée au projet d'apport, pourront faire opposition dans le délai de trente jours à compter de la dernière publication de ce projet.

Conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, l'opposition formée par un créancier en application des dispositions des articles 381, 386 et 387 de la loi du 24 juillet 1966 sur les sociétés commerciales n'aura pas pour effet d'interdire la poursuite des opérations d'apport.

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE supportera en particulier tous impôts, primes d'assurances, contributions, loyers, taxes, etc. ainsi que toutes les charges quelconques ordinaires ou extraordinaires inhérents à la propriété ou à l'exploitation de la Branche d'Activité Apportée, prorata temporis à compter de la Date d'effet de l'apport.

SARIA INDUSTRIES rétrocédera à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE à première demande de cette dernière les sommes qu'elle aura encaissées au titre de produits quelconques afférents à la Branche d'Activité Apportée couvrant des périodes postérieures à la Date d'effet de l'apport.

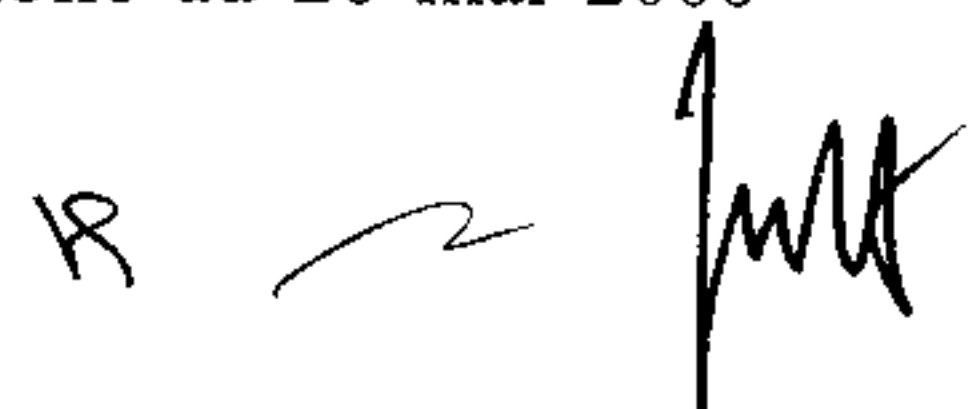
- d - Enfin, après réalisation de l'apport, les représentants de SARIA INDUSTRIES devront, à première demande et aux frais de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE, fournir à cette dernière tous concours, signatures et justifications qui pourraient être nécessaires en vue de la régularisation de la transmission des biens compris dans le présent apport et de l'accomplissement de toutes formalités nécessaires.

SARIA INDUSTRIES devra, ainsi que l'y oblige son représentant ès-qualités, rapporter les mainlevées et certificats de radiation de tous privilèges, inscriptions, nantissements pris sur des éléments d'actif compris dans le présent apport pour garantir tout passif de SARIA INDUSTRIES.

- e - SARIA INDUSTRIES s'oblige à fournir à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE tous renseignements dont cette dernière pourrait avoir besoin, à lui donner toutes signatures et à lui apporter tous concours utiles pour l'accomplissement de toutes formalités nécessaires et pour assurer vis-à-vis de quiconque la transmission des biens, droits et charges compris dans cet apport.

### **3.3 Contrats de travail**

Conformément aux dispositions de l'article L. 122-12 alinéa 2 du Code du travail, SARIA INDUSTRIES BRETAGNE sera, par le seul fait de la réalisation du présent apport, subrogée purement et simplement dans le bénéfice et la charge des dispositions des contrats de travail existants au jour de la réalisation de l'apport et conclu avec le personnel attaché à cette même date à la Branche d'Activité Apportée. La liste des salariés concernés établie au 26 mai 2000 figure en **annexe 10**.



### **3.4 Conditions particulières des apports- Régime juridique et régime fiscal**

#### **3.4.1 Déclarations générales**

##### **a) Option pour le régime juridique des scissions**

De convention expresse, SARIA INDUSTRIES et SARIA INDUSTRIES BRETAGNE conviennent de placer l'opération dans le champ d'application des dispositions de l'article 387 de la loi n° 66-537 du 24 juillet 1966 et de soumettre le présent apport aux dispositions des articles 382 à 386 de la même loi (régime des scissions).

##### **b) Droits d'enregistrement**

Pour la perception des droits d'enregistrement, les parties déclarent que SARIA INDUSTRIES est une société anonyme française et SARIA INDUSTRIES BRETAGNE est une société à responsabilité limitée française, soumises toutes deux à l'impôt sur les sociétés et que s'agissant d'un apport portant sur une branche complète et autonome d'activité au sens de l'article 301 E de l'annexe II du Code général des impôts elles entendent placer la présente opération sous le régime fiscal défini à l'article 816 et 817 du Code général des impôts.

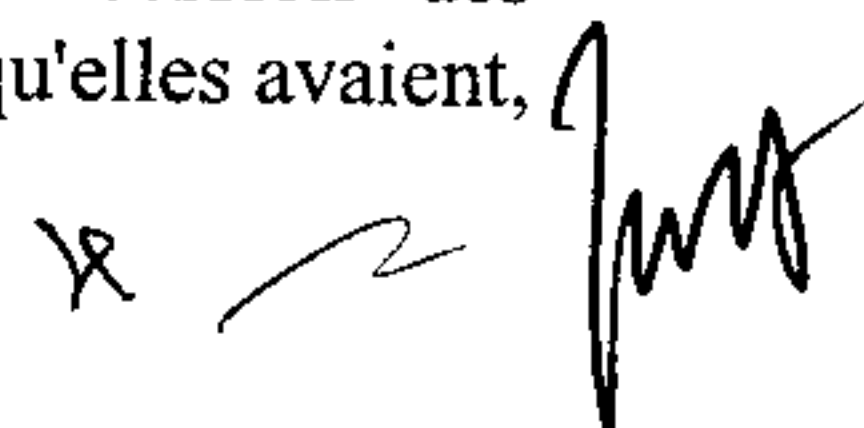
En conséquence, le présent apport partiel d'actif ne donnera lieu, s'il est réalisé, qu'à la perception du droit fixe de 1.500 francs. En vertu des mêmes textes, la prise en charge du passif sera exonérée de tous droits et taxes de mutation.

Toutefois, en tant que de besoin et à titre subsidiaire les partis déclarent se prévaloir des dispositions de la doctrine Administrative 7H24, dans l'hypothèse où l'apport serait soumis au régime de droit commun et déclarent en conséquence, que toute prise en charge du passif s'imputera par priorité sur les éléments dont l'apport n'est pas soumis aux droits d'enregistrement ou est soumis à la TVA, soit : les créances commerciales, les stocks et les disponibilités. Ce sont ces éléments qui seront considérés par priorité comme apportés à titre onéreux.

##### **c) Impôt sur les sociétés**

En matière d'impôt sur les sociétés, les parties déclarent que l'apport est susceptible de bénéficier des dispositions de l'article 210-A du Code général des impôts, en tant qu'il porte sur une branche complète d'activité. En conséquence, Monsieur Jean-Yves Cogrel et Monsieur Jean-Louis Hurel, ès-qualités, engagent expressément SARIA INDUSTRIES BRETAGNE à respecter les prescriptions légales suivantes et notamment :

- . à reprendre à son passif, le cas échéant, les provisions concernant la Branche d'Activité Apportée transmise par SARIA INDUSTRIES et dont l'imposition aurait été différée ;
- . à se substituer, le cas échéant, à SARIA INDUSTRIES pour la réintégration des résultats afférents à la Branche d'Activité Apportée et dont l'imposition aurait été différée chez SARIA INDUSTRIES ;
- . à calculer les plus-values ultérieurement réalisées, à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables qui lui sont transmises, d'après la valeur qu'elles avaient,



du point de vue fiscal, dans les écritures de SARIA INDUSTRIES à la date de prise d'effet de l'apport ;

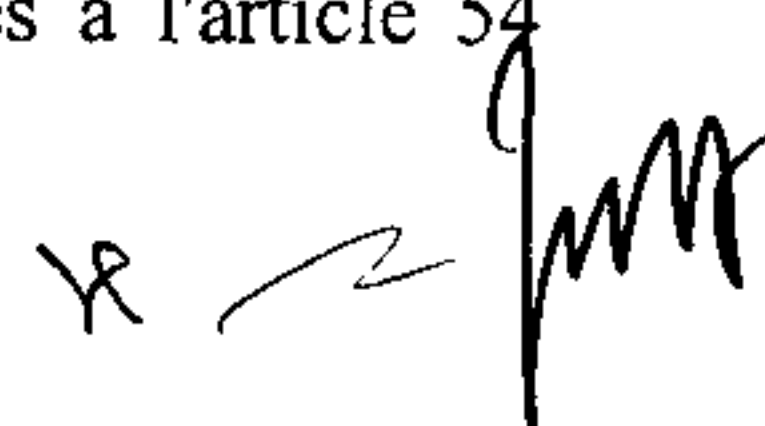
- . à réintégrer dans ses bénéfices imposables, dans les délais et conditions fixés par l'alinéa 3 d de l'article 210-A du Code général des impôts, les plus-values éventuellement dégagées sur les biens amortissables qui lui sont transmis. La cession d'un bien amortissable entraînera toutefois l'imposition immédiate de la fraction de la plus-value afférente au bien cédé qui n'a pas encore été réintégrée ;
- . à inscrire à son bilan les éléments transmis autres que les immobilisations pour la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de SARIA INDUSTRIES. A défaut, elle devra comprendre dans les résultats de l'exercice au cours duquel intervient l'apport le profit correspondant à la différence entre la nouvelle valeur de ces éléments et la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de SARIA INDUSTRIES ;
- . à ce que les apports soient et demeurent soumis, au regard de l'impôt sur les sociétés, au régime de faveur prévu aux articles 210 A et 210 B du Code général des impôts ;
- . à opter pour l'imposition étalée de la subvention d'investissement restant à imposer dont le solde sera rapporté par parts égales sur la durée normale d'utilisation restant à courir à la date de l'apport.

Toutefois, la valorisation des apports étant effectuée à la valeur nette comptable telle qu'elle ressort du bilan d'apport théorique de la société SARIA INDUSTRIES au 31 juillet 2000, lequel correspondant aux comptes clos au 31 décembre 1999, SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage en application de l'instruction 4I-1-93 du 11 août 1993 (n°32) à reprendre à son bilan s'agissant des immobilisations, les écritures comptables de SARIA INDUSTRIES (valeur d'origine, amortissements, provisions pour dépréciation) et de continuer à calculer les dotations aux amortissements à partir de la valeur d'origine qu'avaient les biens dans les écritures de SARIA INDUSTRIES.

En outre, SARIA INDUSTRIES BRETAGNE se substituera à tous les engagements qu'auraient pu prendre SARIA INDUSTRIES à l'occasion d'opérations de fusion ou d'autres opérations soumises au régime prévu aux articles 210-A et 210-B du Code général des impôts et qui se rapporteraient à des éléments transmis au titre du présent apport.

De son côté, Monsieur Hermann Niehues, ès-qualités, engage expressément SARIA INDUSTRIES :

- . à conserver pendant trois ans au moins les titres de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE remis en contrepartie de l'apport, conformément aux dispositions de l'article 210 B 1 a du Code général des impôts en vigueur à la date des présentes,
- . à calculer ultérieurement les plus-values de cession afférentes à ces mêmes titres par référence à la valeur que les biens transmis avaient, du point de vue fiscal, dans ses propres écritures ;
- . à accomplir au titre du présent apport les obligations déclaratives prévues à l'article 54 septies du Code général des impôts.



Par ailleurs, SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage à accomplir au titre du présent apport les obligations déclaratives prévues à l'article 54 septies du Code général des impôts.

Les parties précisent, en tant que de besoin que, le présent apport aura, sur le plan fiscal, la même date d'effet que sur le plan juridique, soit le 31 juillet 2000 à minuit.

### **3.4.2 Déclaration relative à la taxe sur la valeur ajoutée**

a) En matière de TVA, à raison de la branche complète d'activité apportée, SARIA INDUSTRIES BRETAGNE sera de convention expresse purement et simplement subrogée aux droits et obligations de la société apporteuse.

b) Crédit de TVA

En conséquence, cette dernière transférera purement et simplement à la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE les crédits de TVA dont elle disposera au jour de la réalisation définitive de l'apport.

La société SARIA INDUSTRIES adressera au service des impôts dont elle relève une déclaration en double exemplaire, mentionnant le montant de crédit de TVA transféré à la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE.

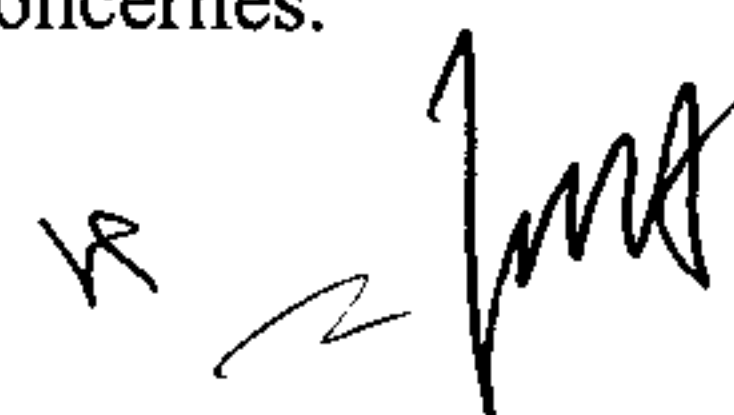
c) Biens mobiliers d'investissement et biens immobiliers

S'agissant des biens mobiliers d'investissement, l'apport d'actifs emportant transmission d'une universalité totale des biens entre des assujettis redevables de la TVA, les soussignés, ès-qualités, au nom des sociétés qu'ils représentent, déclarent qu'ils entendent se prévaloir des dispositions de l'instruction administrative n° 3A-6-90 du 22 février 1990 qui, commentant les modifications apportées par la loi de Finances pour 1990, aux dispositions du 3-1-a de l'article 261 du Code général des impôts, exonèrent de la TVA la cession des biens mobiliers d'investissements dans le cadre de la transmission, notamment sous forme d'apport, d'une universalité totale ou partielle de biens, tel un fonds d'industrie, dès lors que le bénéficiaire continue la personne du cédant.

S'agissant des biens immobiliers, les parties reconnaissent en tant que de besoin que l'apport d'actifs est réputé inexistant au regard des dispositions de l'article 257-7 Code général des impôts relative à la TVA immobilière.

En outre la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE et SARIA INDUSTRIES déclarent entendre bénéficier des dispositions de l'article 210 III de l'annexe II au Code général des impôts et de l'instruction administrative 3.D.81 du 18 février 1981.

La société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage en conséquence à effectuer l'ensemble des régularisations de déductions auxquelles auraient été tenues la société SARIA INDUSTRIES si elle avait poursuivi l'exploitation des biens concernés.

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

En outre, les parties indiquent qu'elles souhaitent bénéficier des dispositions de l'article 210-III de l'Annexe I au Code général des impôts.

En conséquence, SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage expressément :

- à soumettre à la TVA les cessions ultérieures des biens mobiliers d'investissement compris dans le présent apport, conformément aux dispositions de l'article 261-3-1-a du Code général des impôts ;
- à procéder, le cas échéant, aux régularisations prévues aux articles 210 et 215 de l'Annexe II au Code général des impôts, qui auraient été exigibles, si SARIA INDUSTRIES avait continué d'utiliser les biens apportés ;
- à procéder, le cas échéant, aux régularisations prévues par l'article 207 bis de l'annexe II au Code général des impôts.

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE notifiera ce triple engagement au service des impôts dont elle relève, par déclaration établie en double exemplaire.

- d) Transfert de la créance sur le Trésor résultant la suppression du décalage d'un mois  
S'agissant du transfert de la créance visée au 3 de l'article 271-A du Code général des impôts par SARIA INDUSTRIES à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE, les sociétés s'engagent à justifier auprès du comptable du Trésor, désigné dans l'Arrêté Ministériel du 16 septembre 1993, les modifications affectant le titulaire et le montant de la créance conformément aux dispositions du décret n° 93-1078 du 14 septembre 1993, et à effectuer auprès du service des impôts dont elles relèvent les formalités nécessaires, en conformité avec les dispositions de l'instruction administrative 3 D-10-93 du 22 novembre 1993.

En outre, la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE se substituera à tous les engagements qu'aurait pu prendre la société SARIA INDUSTRIES en matière de TVA afférents à la Branche d'Activité Apportée, y compris, transfert des créances de TVA résultant de la suppression de la règle du décalage d'un mois qui ont pu être transférées à la société SARIA INDUSTRIES à l'occasion d'opérations de fusion, scission, cession d'entreprise ou d'apport partiel d'actif.

- e) Biens en stocks

La société bénéficiaire de l'apport s'engage à affecter les biens en stock à une revente imposable à la TVA ou ouvrant droit à déduction. Dès lors, le transfert des biens en stock, dans le cadre de la présente fusion, ne sera pas soumis à TVA conformément à l'instruction du 30 octobre 1996, 3 D-4-96. SARIA INDUSTRIES BRETAGNE notifiera cet engagement en double exemplaire auprès du service des impôts dont elle dépend.

### **3.4.3 Taxe d'apprentissage et formation professionnelle continue**

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage à prendre en charge prorata temporis à compter du 31 juillet 2000 à minuit, la taxe d'apprentissage et la participation au financement de la formation professionnelle continue dues au titre de la Branche d'Activité Apportée.



#### **3.4.4 Dispositions relatives à la participation des employeurs à l'effort de construction**

Conformément aux dispositions de l'article 163, paragraphe 3 de l'annexe II au Code général des impôts, SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage à prendre en charge à compter de la Date d'effet les obligations relatives à la participation des employeurs à l'effort de construction instituée par la loi du 28 juin 1963 au titre de la Branche d'Activité Apportée.

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage notamment à reprendre à son bilan les investissements réalisés antérieurement par SARIA INDUSTRIES au titre de la Branche d'Activité Apportée et à se soumettre aux obligations pouvant incomber à cette dernière du chef de ces investissements.

Elle demande, en tant que de besoin, à bénéficier de la faculté de report des excédents de dépenses qui auraient pu être réalisés par SARIA INDUSTRIES et existant à la date de prise d'effet de l'apport.

#### **3.4.5 Dispositions relatives à la participation des salariés aux résultats de l'entreprise**

Conformément à l'article 442-17 du Code du Travail, la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage à se substituer le cas échéant aux obligations de la société SARIA INDUSTRIES pour l'application des dispositions relatives à la participation des salariés aux résultats de l'entreprise, en ce qui touche les droits des salariés de la société SARIA INDUSTRIES transférés au titre de la Branche d'Activité Apportée chez la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE au titre de leur participation dans les résultats antérieurs au 31 juillet 2000, date de prise d'effet de l'apport.

Corrélativement, la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage à faire figurer au passif de son bilan :

- la représentation comptable des droits des salariés intéressés,
- la totalité de la provision pour investissement,

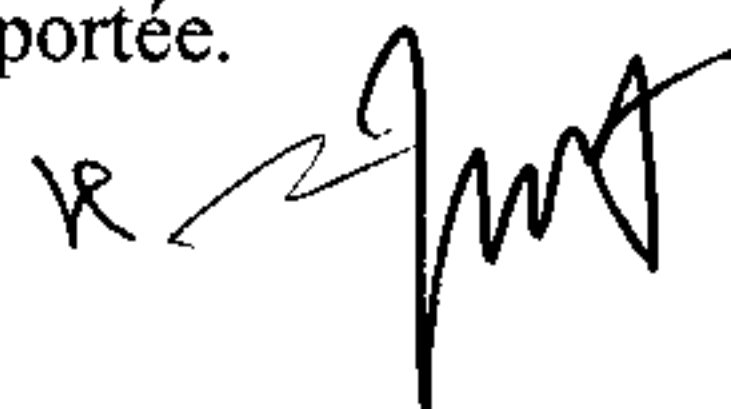
et déclare se substituer aux obligations de la société SARIA INDUSTRIES pour l'emploi de cette dernière.

#### **3.4.6 Dispositions relatives à la taxe professionnelle.**

La société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE s'engage à acquitter la taxe professionnelle afférente à la branche d'Activité Apportée pour la période postérieure à la date d'effet de l'apport.

#### **3.4.7 Clause de subrogation générale.**

Enfin et d'une façon générale, les soussignés obligent SARIA INDUSTRIES BRETAGNE à se subroger purement et simplement dans l'ensemble des droits et obligations de SARIA INDUSTRIES pour assurer le paiement de toutes cotisations ou impôts restant éventuellement dus par ces dernières à la date d'effet de l'apport partiel d'actif, que ce soit en matière d'impôts directs, de TVA ou d'enregistrement afférents à la Branche d'Activité Apportée.



**- SECTION III -**

**- REMUNERATION DE L'APPORT DE SARIA INDUSTRIES -  
- AUGMENTATION DE CAPITAL DE SARIA INDUSTRIES BRETAGNE -  
- PRIME D'APPORT-**

Le présent apport est consenti et accepté moyennant l'attribution à SARIA INDUSTRIES de 120.000 parts nouvelles de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE créées à titre d'augmentation de capital de cette société et par la reprise du passif, le tout dans les conditions ci-après.

**ARTICLE 1 - AUGMENTATION DU CAPITAL DE SARIA INDUSTRIES  
BRETAGNE - DATE DE JOUISSANCE DES PARTS NOUVELLES**

**1.1 Augmentation de capital de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

L'apport de SARIA INDUSTRIES sera rémunéré par l'attribution à cette société, de 120.000 parts sociales de 100 francs nominal chacune, entièrement libérées, à créer par SARIA INDUSTRIES BRETAGNE qui augmentera ainsi son capital d'une somme de 12.000.000 francs.

**1.2 Date de jouissance des parts nouvelles**

Les parts nouvelles de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE porteront jouissance à compter de leur émission.

Elles auront donc droit aux sommes éventuellement mises en distribution depuis cette date. Elles seront entièrement assimilées aux parts sociales composant actuellement le capital, notamment en ce qui concerne le bénéfice de toutes exonérations ou l'imputation de toutes charges fiscales.

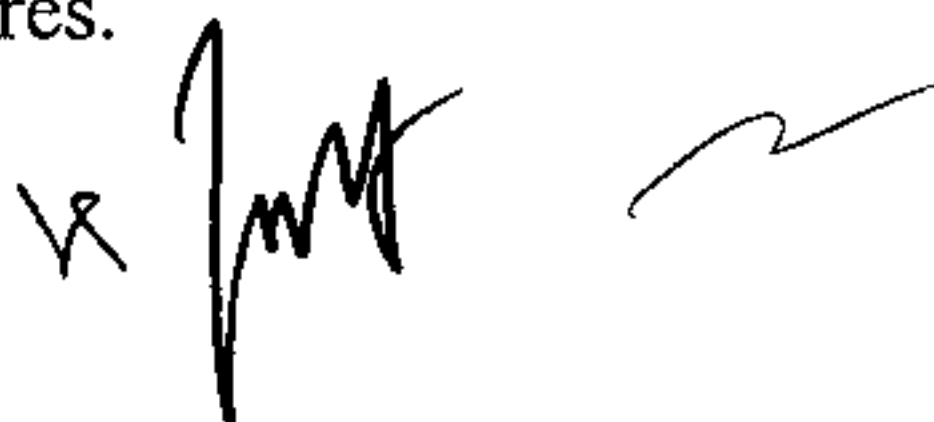
**ARTICLE 2 - MONTANT PREVU ET UTILISATION DE LA PRIME D'APPORT**

La différence entre :

- d'une part, la valeur de l'apport de SARIA INDUSTRIES, soit 27.043.030 francs,
- et d'autre part, la valeur nominale des parts effectivement créées à titre d'augmentation du capital par SARIA INDUSTRIES BRETAGNE, soit 12.000.000 francs,

constitue le montant prévu de la prime d'apport qui ressort à un montant de 15.043.030 francs, et sur laquelle porteront les droits des associés anciens et nouveaux.

Le montant de cette prime est donné à titre indicatif, le montant définitif devant tenir compte des imputations éventuelles dont il est parlé ci-après.



De convention expresse entre les parties, il est précisé qu'il sera proposé à l'associé unique de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE appelé à décider sur l'apport :

- . de prélever sur cette prime la somme nécessaire pour doter le compte subvention d'investissement d'un montant de 2.803.318 francs, doter la provision pour hausse des prix d'un montant de 616.421 francs et reconstituer les amortissements dérogatoires en dotant ce compte d'un montant de 11.618.290 francs ;
- . d'autoriser la co-gérance de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE à imputer sur cette prime l'ensemble des frais, droits et honoraires occasionnés par l'opération d'apport ;
- . de prendre acte de ce qu'une assemblée générale ordinaire de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE sera ultérieurement réunie afin :
  - d'approuver le bilan définitif d'apport de la société SARIA INDUSTRIES se rapportant à la Branche d'Activité Apportée arrêté au 31 juillet 2000 ;
  - et :
    - soit d'augmenter cette prime de toute variation positive entre le bilan d'apport théorique et le bilan d'apport définitif de la société SARIA INDUSTRIES ;
    - soit en cas de variation négative entre le bilan d'apport théorique et le bilan d'apport définitif de la société SARIA INDUSTRIES, de constater que SARIA INDUSTRIES, conformément aux termes du projet d'apport, complètera son apport par un versement en espèces à due concurrence ;
  - et enfin de donner au solde de celle-ci après les imputations ci-dessus, toutes affectations autres que l'incorporation au capital.

Il sera demandé, en tant que de besoin, aux actionnaires et associés des sociétés susvisées, d'approuver les conventions ci-dessus relatives à la détermination du montant de la prime d'apport et à son utilisation lors de l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires de SARIA INDUSTRIES décidant l'apport et lors de la décision de l'associé unique de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE approuvant l'apport de SARIA INDUSTRIES.

### **ARTICLE 3 – REPRISE DU PASSIF**

Outre la rémunération prévue aux articles ci-dessus, la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE accepte de se substituer à SARIA INDUSTRIES dans le règlement du passif visé au paragraphe 1.2 de l'article 1 de la section II du présent contrat, soit 32.442.507 francs.

Conformément aux dispositions de l'article 386 de la loi du 24 juillet 1966, la société SARIA INDUSTRIES BRETAGNE ne sera tenue que du seul passif mis à sa charge, SARIA INDUSTRIES restant quant à elle tenue du passif non transmis dans le cadre du présent apport, et ce, sans solidarité entre elles.



**- SECTION IV -**

**- DECLARATIONS DIVERSES -**

**ARTICLE 1 - DECLARATIONS FAITES AU NOM DE SARIA INDUSTRIES**

Monsieur Hermann Niehues, ès-qualités, déclare que le présent projet d'apport, sera soumis à l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires dont la réunion est prévue pour le 31 juillet 2000.

**ARTICLE 2 - DECLARATIONS FAITES AU NOM DE SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

Monsieur Jean-Yves Cogrel et Monsieur Jean-Louis Hurel, ès-qualités, déclarent que le présent projet d'apport, sera soumis à l'associé unique de cette société dont la décision est prévue pour le 31 juillet 2000.

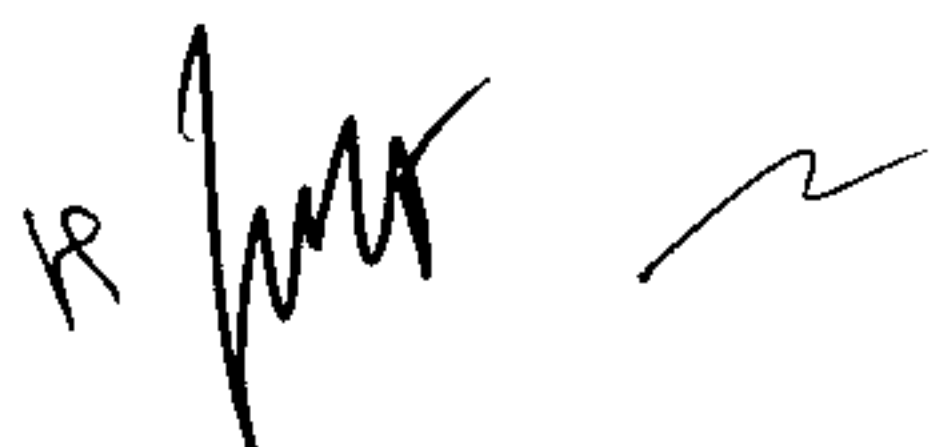
**- SECTION V -**

**- REALISATION DE L'APPORT -**

Le présent projet d'apport est conclu sous diverses conditions suspensives énoncées ci-après. En conséquence, l'apport qui précède et l'augmentation de capital de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE qui en résulte ne deviendront définitifs qu'au jour de la réalisation de la dernière desdites conditions suspensives :

- a) l'approbation par l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires de SARIA INDUSTRIES du présent projet d'apport ;
- b) l'approbation par l'associé unique de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE du présent projet d'apport.

Si ces conditions n'étaient pas toutes accomplies d'ici le 31 décembre 2000, le présent projet serait considéré comme nul et non avenue sans qu'il y ait lieu à paiement d'aucune indemnité de part ni d'autre.

Handwritten signature and initials in black ink, appearing to be 'R' followed by a stylized signature.

**- SECTION VI -**

**- FORMALITES DE PUBLICITE - FRAIS ET DROITS - ELECTION DE DOMICILE  
- POUVOIRS POUR LES FORMALITES -**

**ARTICLE 1 - FORMALITES DE PUBLICITE**

Le présent projet d'apport sera publié, conformément à l'article 374 de la loi du 24 juillet 1966 sur les sociétés commerciales et à l'article 255 du décret du 23 mars 1967, dans un journal d'annonces légales du siège de chacune des sociétés de telle sorte que le délai accordé aux créanciers pour former opposition à la suite de cette publicité soit expiré avant la tenue de l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires de SARIA INDUSTRIES appelée à statuer sur ce projet et avant la décision de l'associé unique de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE. Les oppositions, seront le cas échéant portées devant le tribunal de commerce compétent qui en réglera le sort.

**ARTICLE 2 - FRAIS ET DROITS**

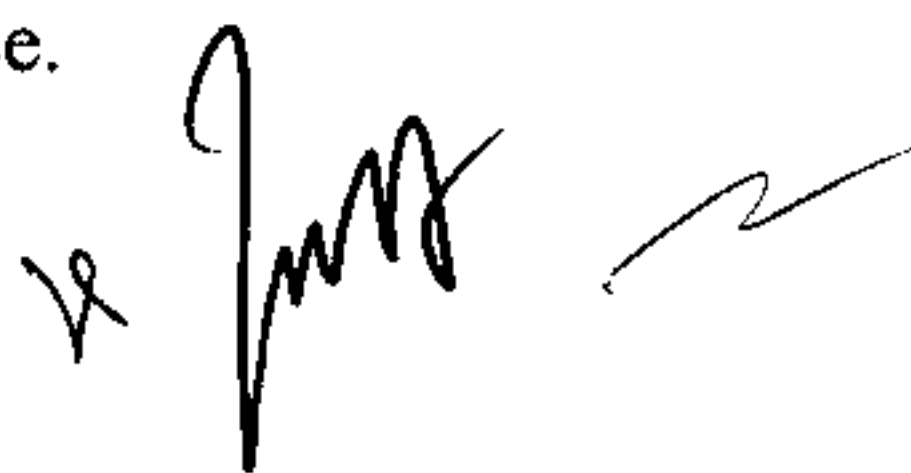
Les frais, droits et honoraires des présentes et ceux de leur réalisation seront supportés par SARIA INDUSTRIES, ainsi que l'y oblige Monsieur Hermann Niehues, ès-qualités.

**ARTICLE 3 - ELECTION DE DOMICILE**

Pour l'exécution des présentes et des actes ou procès-verbaux qui en seront la suite ou la conséquence, les parties font respectivement élection de domicile au siège de la société qu'elles représentent.

**ARTICLE 4 - POUVOIRS POUR LES FORMALITES**

Tous pouvoirs sont donnés au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait des présentes, pour effectuer tous dépôts, mentions ou publications, où besoin sera et notamment en vue du dépôt au greffe du tribunal de commerce.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'H. Niehues', is written over the text of Article 4.

**- SECTION VII -**

**- ANNEXES AU PROJET D'APPORT -**

Le présent projet d'apport comporte les annexes ci-après qui en font partie intégrante :

Annexe n° 1 : Méthodes d'évaluation et de rémunération de l'apport

Annexe n° 2 : Comptes des sociétés

Annexe n° 2-1 : SARIA INDUSTRIES

Annexe n° 2-2 : SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

Annexe n° 3 : Liste détaillée des logiciels transmis à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

Annexe n° 4 : Etat récapitulatif des immobilisations corporelles transmises à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

Annexe n° 5 : Etat récapitulatif des stocks et en-cours transmis à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

Annexe n° 6 : Etat récapitulatif des créances commerciales transmises à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

Annexe n° 7 : Etat récapitulatif des charges constatées d'avances transmises à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

Annexe n° 8 : Etat récapitulatif du passif transmis à SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

Annexe n° 9 : Liste détaillée des engagements hors-bilan

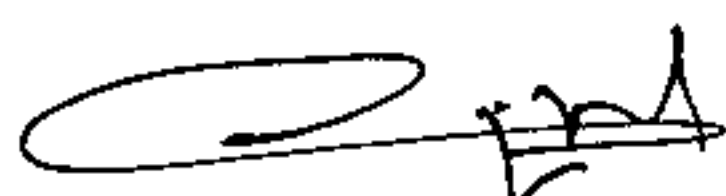
Annexe n° 10 : Liste des salariés de la Branche d'Activité Apportée établie au 26 mai 2000

Annexe n° 11 : Adresse du dépôt rattaché à l'établissement d'Issé

Fait à Saint-Denis,  
Le 20 juin 2000  
En 8 originaux

**Pour SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

Monsieur Jean-Yves Cogrel

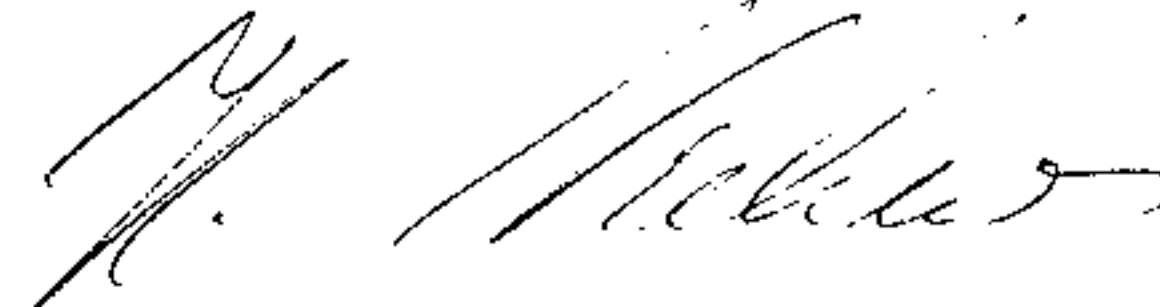


Monsieur Jean-Louis Hurel



**Pour SARIA INDUSTRIES**

Monsieur Hermann Niehues



## ANNEXE 1

**METHODES D'EVALUATION ET REMUNERATION DE L'APPORT****1 - METHODE D'EVALUATION DE L'ACTIF ET DU PASSIF DONT LA TRANSMISSION EST PREVUE**

Pour la détermination de la valeur des apports aux fins de leur comptabilisation chez SARIA INDUSTRIES BRETAGNE, les éléments actifs et passifs transmis ont été évalués sur la base des valeurs nettes comptables.

En effet, dans le cadre des restructurations internes qui se définissent comme le processus conduisant à éclater ou regrouper une ou plusieurs entités économiques caractérisées par l'unité de leur direction et de leur stratégie et se traduisent par l'absence de modification de pouvoir et de contrôle et par la continuité de l'entité nouvelle, le transfert à la valeur nette comptable des éléments d'actif et de passif transférés est la méthode la mieux adaptée dans la mesure où elle n'affecte pas le chiffre d'entités dont l'activité reste inchangée et ne modifie pas les comptes consolidés du groupe dans lequel est intervenue l'opération de restructuration.

En outre, cette méthode limite le risque de surévaluation dans la mesure où les provisions, amortissements ou dépréciations nécessaires ont été déterminés de manière satisfaisante.

Cette méthode est en outre autorisée sous le respect de certaines conditions par l'instruction administrative du 11 août 1993 (BOI 4 I-1-93).

**2 - REMUNERATION DE L'APPORT**

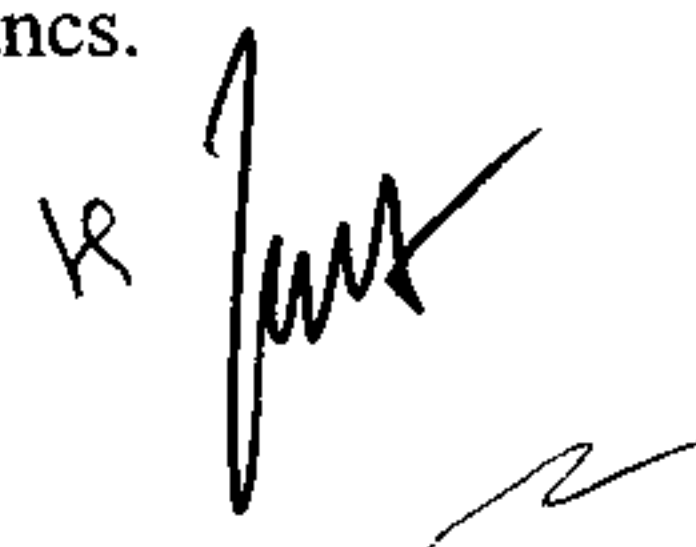
Pour valoriser SARIA INDUSTRIES et SARIA INDUSTRIES BRETAGNE, il a été décidé de retenir une méthode identique à celle retenue pour la comptabilisation des apports.

En conséquence la valeur de SARIA INDUSTRIES BRETAGNE ressort à 50.000 francs, soit 100 francs par part sociale.

Toutefois, en l'absence d'associé minoritaire et pour permettre notamment la reconstitution des amortissements dérogatoires et provision pour hausse des prix il a été décidé de créer une prime d'apport « technique » d'un montant de 15.043.030 francs.

L'apport de SARIA INDUSTRIES sera rémunéré par l'attribution de 120.000 parts SARIA INDUSTRIES BRETAGNE.

SARIA INDUSTRIES BRETAGNE augmentera son capital de 12.000.000 francs.

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

**ANNEXE 2**

**COMPTES DES SOCIETES**

re ~ Just

**ANNEXE 2-1**

**SARIA INDUSTRIES**

18 / 2 

- 1 -

## BILAN ACTIF

2050

Désignation : SARIA INDUSTRIES  
 Adresse : 77 rue Charles Michels 93200 SAINT-DENIS  
 N°SIRET : 55200225500073

Code APE : 241G

Durée N : 12  
 Durée N-1 : 12

| Rubriques                                      | Montant brut         | Amortissements                   | 31/12/1999          | 31/12/1998                  |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Capital souscrit non appelé 0 AA               |                      |                                  |                     |                             |
| <b>IMMOBILISAT. INCORPORELLES</b>              |                      |                                  |                     |                             |
| Frais d'établissement AB                       |                      | AC                               |                     |                             |
| Frais de recherche et développement AD         |                      | AE                               |                     |                             |
| Concessions, brevets, droits similaires AF     | 11105348.60          | AG                               | 5750652.33          | 5354696.27                  |
| Fonds commercial AH                            | 127097080.83         | AI                               | 92518803.78         | 34578277.05                 |
| Autres immobilisations incorporelles AJ        | 469501.00            | AK                               | 468500.00           | 1.00                        |
| Avances, acomptes immob. incorpor. AL          |                      | AM                               |                     | 1.00                        |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>             |                      |                                  |                     |                             |
| Terrains AN                                    | 90172624.17          | AO                               | 7392127.36          | 82780488.81                 |
| Constructions AP                               | 288757017.38         | AQ                               | 118477329.50        | 169279687.88                |
| Installations techniq., matériel, outillage AR | 801582018.37         | AS                               | 494581711.79        | 307000306.58                |
| Autres immobilisations corporelles AT          | 204587934.66         | AU                               | 184628339.58        | 19958595.08                 |
| Immobilisations en cours AV                    | 43494400.82          | AW                               | 43494400.82         | 43817480.58                 |
| Avances et acomptes AX                         | 696805.00            | AY                               | 696805.00           | 46288814.44                 |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>             |                      |                                  |                     |                             |
| Participations par mise en équivalence CS      |                      | CT                               |                     |                             |
| Autres participations CU                       | 188388371.91         | CV                               | 743149.00           | 187625222.91                |
| Créances rattachées à participations BB        | 705000.00            | BC                               | 705000.00           | 355000.00                   |
| Autres titres immobilisés BD                   | 75000.00             | BE                               | 75000.00            | 75000.00                    |
| Prêts BF                                       | 8372725.31           | BG                               | 697736.00           | 7874989.31                  |
| Autres immobilisations financières BH          | 1489674.71           | BI                               | 447500.00           | 1042174.71                  |
| <b>TOTAL I</b> BJ                              | <b>1766973502.76</b> | <b>BK</b>                        | <b>906706849.34</b> | <b>860268653.42</b>         |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                      |                      |                                  |                     |                             |
| Matières premières, approvisionnements BL      | 9015670.59           | BM                               | 9015670.59          | 13417238.61                 |
| En-cours de production de biens BN             |                      | BO                               |                     |                             |
| En-cours de production de services BP          |                      | BQ                               |                     |                             |
| Produits intermédiaires et finis BR            | 26568585.94          | BS                               | 351200.00           | 26217385.94                 |
| Marchandises BT                                |                      | BU                               |                     |                             |
| Avances, acomptes versés/commandes BV          | 34249.00             | BW                               | 34249.00            | 78718.50                    |
| <b>CREANCES</b>                                |                      |                                  |                     |                             |
| Créances clients et comptes rattachés BX       | 220170185.80         | BY                               | 9660344.88          | 210508621.22                |
| Autres créances BZ                             | 180573559.15         | CA                               | 180573559.15        | 189503399.38                |
| Capital souscrit et appelé, non versé CB       |                      | CC                               |                     | 154939125.51                |
| <b>DIVERS</b>                                  |                      |                                  |                     |                             |
| Valeurs mobilières de placement CD             |                      | CE                               |                     |                             |
| (dt actions propres ) CF                       | 25752142.72          | CG                               | 25752142.72         | 25607132.96                 |
| Disponibilités                                 |                      |                                  |                     |                             |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>               |                      |                                  |                     |                             |
| Charges constatées d'avance CH                 | 2782281.88           | CI                               | 2782281.88          | 2803897.80                  |
| <b>TOTAL II</b> CJ                             | <b>464898635.18</b>  | <b>CK</b>                        | <b>10011744.58</b>  | <b>454884890.60</b>         |
| Charges à répartir/plans exercices III CL      |                      |                                  |                     |                             |
| Primes rembours des obligations IV CM          |                      |                                  | 5841.81             |                             |
| Ecart de conversion actif V CN                 | 5841.51              |                                  |                     |                             |
| <b>TOTAL GENERAL (0 à V)</b> CO                | <b>2231875979.45</b> | <b>1A</b>                        | <b>916718593.92</b> | <b>1316157385.53</b>        |
| Renvois: (1) droit bail N-1                    |                      | (2) Part -1 an immo. fin. N-1 CP |                     | (3) Part à + 1 an: [CR] N-1 |
| Clause réserv. propr. Immobilisations :        |                      | Stocks :                         |                     | Créances :                  |

Désignation : SARIA INDUSTRIES

| Rubriques                                                    |    | 31/12/1999     | 31/12/1998    |
|--------------------------------------------------------------|----|----------------|---------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                      |    |                |               |
| Capital social ou individuel (1) (dont versé : 130272900.00) | DA | 130272900.00   | 130272900.00  |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                       | DB |                |               |
| Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence : EK)    | DC |                |               |
| Réserve légale (3)                                           | DD | 13027290.00    | 13027290.00   |
| Réserves statutaires ou contractuelles                       | DE |                |               |
| Réserves réglementées (3) (dont rés. prov. cours A10)        | DF | 3585527.30     | 3359645.03    |
| Autres réserves (dont achat d'œuvres orig. EJ)               | DG | 12153393.81    | 1700000.00    |
| Report à nouveau                                             | DH | 162187.90      | 162187.90     |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>            | DI | (118018709.83) | 10879276.08   |
| Subventions d'investissements                                | DJ | 14482005.27    | 444990.12     |
| Provisions réglementées                                      | DK | 110562815.58   | 103249232.48  |
| <b>TOTAL I</b>                                               | DL | 166226410.23   | 262895321.62  |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                  |    |                |               |
| Produits des émissions de titres participatifs               | DM |                |               |
| Avances conditionnées                                        | DN |                |               |
| <b>TOTAL II</b>                                              | DO |                |               |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                    |    |                |               |
| Provisions pour risques                                      | DP | 113803783.43   | 92388205.09   |
| Provisions pour charges                                      | DQ | 950177.00      | 950177.00     |
| <b>TOTAL III</b>                                             | DR | 114753960.43   | 93338382.09   |
| <b>DÉTTE (4)</b>                                             |    |                |               |
| Emprunts obligataires convertibles                           | DS |                |               |
| Autres emprunts obligataires                                 | DT |                |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)   | DU | 326902854.10   | 416098040.35  |
| Emprunts, dettes fin. divers (dont emp. participatifs EI)    | DV | 398180543.11   | 160741812.68  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours             | DW | 1498622.32     | 253065.22     |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                     | DX | 147403970.12   | 144777669.80  |
| Dettes fiscales et sociales                                  | DY | 91842833.71    | 87372179.46   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés              | DZ | 34519205.81    | 34276084.41   |
| Autres dettes                                                | EA | 30087705.37    | 32102069.19   |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                             |    |                |               |
| Produits constatés d'avance (4)                              | EB | 3691028.75     | 3708288.40    |
| <b>TOTAL IV</b>                                              | EC | 1034126783.29  | 879327999.49  |
| Ecart de conversion passif                                   | ED | 50251.58       |               |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>                                 | EE | 1315157385.63  | 1235561803.20 |

|                                                               |        |              |              |
|---------------------------------------------------------------|--------|--------------|--------------|
| <b>Renvois</b>                                                |        |              |              |
| (1) Ecart de réévaluation incorporé au capital                | 1B     |              |              |
| - Réserve spéciale de réévaluation (1959)                     | 1C     |              |              |
| (2) Dont                                                      | 1D     |              |              |
| - Ecart de réévaluation libre                                 | 1E     |              |              |
| - Réserve de réévaluation (1976)                              | EF     | 3585527.30   | 3359645.03   |
| (3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme     | EG     | 469486296.88 | 462281830.79 |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'1 an      | EH     | 40226285.69  | 64791527.13  |
| (5) Dont concours bancaires, soldes créditeurs de banque, CCP |        |              |              |
| Dettes à plus d'un an                                         | (balo) |              |              |
| Dettes à moins d'un an                                        | (balo) |              |              |

**ANNEXE 2-2**

**SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

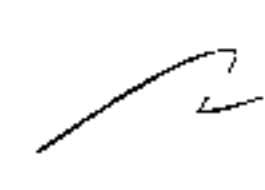
12.2 

## BILAN ACTIF

| Rubriques                                      | Montant brut          | Amortissements         | Net                  |
|------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                        |                       |                        |                      |
| incorporelles                                  |                       |                        |                      |
| Logiciels                                      | 39 000.00             | -29 540.06             | 9 459.94             |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>     | <b>39 000.00</b>      | <b>-29 540.06</b>      | <b>9 459.94</b>      |
| corporelles                                    |                       |                        |                      |
| Constructions anti-pollution                   | 6 086 129.34          | -2 882 047.51          | 3 204 081.83         |
| Agencet constructions anti-poll                | 2 730 413.46          | -1 884 643.66          | 845 769.80           |
| Inst spécif anti-pollution                     | 452 594.54            | -443 998.44            | 8 596.10             |
| Mat & outillage industriel                     | 112 715 775.40        | -83 862 017.49         | 28 853 757.91        |
| Matériel anti-pollution                        | 13 233 810.90         | -11 073 994.10         | 2 159 816.80         |
| Agencet aménagt mat & out                      | 6 095 806.93          | -1 158 115.97          | 4 937 690.96         |
| Agencet et installations                       | 128 619.50            | -128 619.50            | 0.00                 |
| Agencet et inst anti-pollution                 | 200 000.00            | -18 301.37             | 181 698.63           |
| Matériel de transports                         | 22 347 949.66         | -21 213 418.05         | 1 134 531.61         |
| Matériel de bureau                             | 86 772.42             | -80 647.99             | 6 124.43             |
| Matériel informatique                          | 540 468.30            | -423 276.59            | 117 191.71           |
| Mobilier de bureau                             | 224 288.34            | -157 119.68            | 67 168.66            |
| Immobilisations en cours                       | 6 214 135.31          |                        | 6 214 135.31         |
| Avances et acomptes sur Immobilisations        | 0.00                  |                        | 0.00                 |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>       | <b>171 056 764.10</b> | <b>-123 326 200.35</b> | <b>47 730 563.75</b> |
| participations                                 |                       |                        |                      |
| créances sur participations                    |                       |                        |                      |
| prêts                                          | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| autres immo financières                        | 87 488.75             |                        | 87 488.75            |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>       | <b>87 488.75</b>      | <b>0.00</b>            | <b>87 488.75</b>     |
| <b>TOTAL IMMOBILISE</b>                        | <b>171 183 252.85</b> | <b>-123 355 740.41</b> | <b>47 827 512.44</b> |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                      |                       |                        | 0.00                 |
| Stocks matières consommables                   | 1 563 468.14          |                        | 1 563 468.14         |
| Stocks de produits semi-finis                  | 430 933.00            |                        | 430 933.00           |
| Stocks de produits finis                       | 1 527 287.00          |                        | 1 527 287.00         |
| sous total stocks                              | 3 521 688.14          | 0.00                   | 3 521 688.14         |
| <b>CREANCES</b>                                |                       |                        |                      |
| Créances clients et comptes rattachés          | 0.00                  |                        |                      |
| Autres créances                                |                       |                        |                      |
| fournisseurs avances et acomptes               | 46 045.73             |                        | 46 045.73            |
| personnel avances et acomptes                  | 0.00                  |                        | 0.00                 |
| organismes sociaux                             | 1 040.96              |                        | 1 040.96             |
| etat impôts et taxes                           | 25 588.62             |                        | 25 588.62            |
| debiteurs divers                               | 25 753.40             |                        | 25 753.40            |
| sous-total créances                            | 98 428.71             | 0.00                   | 98 428.71            |
| <b>DIVERS</b>                                  |                       |                        |                      |
| Valeurs mobilières de placement                |                       |                        |                      |
| Disponibilités caisse                          | 4 652.65              |                        | 4 652.65             |
| apports                                        |                       |                        | 0.00                 |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT ET DISPONIBILITES</b> | <b>3 624 769.50</b>   | <b>0.00</b>            | <b>3 624 769.50</b>  |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>               |                       |                        |                      |
| Charges constatées d'avance                    | 288 465.76            |                        | 288 465.76           |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                             | <b>175 096 488.11</b> | <b>-123 355 740.41</b> | <b>51 740 747.70</b> |

|                     |
|---------------------|
| <b>BILAN PASSIF</b> |
|---------------------|

|                                          |                      |
|------------------------------------------|----------------------|
| capital                                  |                      |
| primes                                   |                      |
| reserve legale                           |                      |
| Réserves règlementées                    |                      |
| Autres réserves                          |                      |
| Report à nouveau                         |                      |
| Résultat                                 |                      |
| subventions                              |                      |
| provisions règlementées                  |                      |
| provision pour hausse des prix           |                      |
| amortissements dérogatoires              |                      |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>            | <b>0.00</b>          |
| Provisions pour risques et charges       |                      |
|                                          | <b>0.00</b>          |
| <b>DETTES</b>                            |                      |
| emprunts et dettes financières diverses  |                      |
| Agence de Bassin                         |                      |
| <b>EMPRUNT SARIA INDUSTRIES</b>          |                      |
| dettes fournisseurs et comptes rattachés |                      |
| fournisseurs                             |                      |
| fournisseurs factures non parvenues      | -157 436.50          |
| dettes fiscales et sociales              |                      |
| personnel                                | -1 893 778.17        |
| organismes sociaux                       | -2 899 227.31        |
| impôts et taxes                          | -224 800.00          |
| crédoeurs divers                         | -84 000.00           |
| <b>Sous total dettes</b>                 | <b>-5 259 241.98</b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>         |                      |
| Produits constatés d'avance              | 0.00                 |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                      | <b>-5 259 241.98</b> |

R  

## BILAN ACTIF

| Rubriques                                      | Montant brut        | Amortissements | Net                 |
|------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                        |                     |                |                     |
| incorporelles                                  |                     |                |                     |
| Logiciels                                      | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>     | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>         |
| corporelles                                    |                     |                |                     |
| Constructions anti-pollution                   | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Agencet constructions anti-poll                | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Inst spécif anti-pollution                     | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Mat & outillage industriel                     | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Matériel anti-pollution                        | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Agencet aménagt mat & out                      | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Agencet et installations                       | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Agencet et inst anti-pollution                 | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Matériel de transports                         | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Matériel de bureau                             | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Matériel informatique                          | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Mobilier de bureau                             | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| Immobilisations en cours                       | 0.00                |                | 0.00                |
| Avances et acomptes sur Immobilisations        | 0.00                |                | 0.00                |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>         |
| participations                                 |                     |                |                     |
| créances sur participations                    |                     |                |                     |
| prêts                                          | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| autres immo financières                        | 0.00                |                | 0.00                |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>         |
| <b>TOTAL IMMOBILISE</b>                        | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>         |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                      |                     |                |                     |
| Stocks matières consommables                   | 0.00                |                | 0.00                |
| Stocks de produits semi-finis                  | 0.00                |                | 0.00                |
| Stocks de produits finis                       | 0.00                |                | 0.00                |
| sous total stocks                              | 0.00                | 0.00           | 0.00                |
| <b>CREANCES</b>                                |                     |                |                     |
| Créances clients et comptes rattachés          | 2 449 965.61        |                | 2 449 965.61        |
| Autres créances                                |                     |                |                     |
| fournisseurs avances et acomptes               | 0.00                |                | 0.00                |
| personnel avances et acomptes                  | 0.00                |                | 0.00                |
| organismes sociaux                             | 0.00                |                | 0.00                |
| etat impôts et taxes                           | 5 294 824.00        |                | 5 294 824.00        |
| debiteurs divers                               | 0.00                |                | 0.00                |
| sous-total créances                            | 5 294 824.00        | 0.00           | 7 744 789.61        |
| <b>DIVERS</b>                                  |                     |                |                     |
| Valeurs mobilières de placement                |                     |                |                     |
| Disponibilités caisse                          | 0.00                |                | 0.00                |
| apports                                        |                     |                | 0.00                |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT ET DISPONIBILITES</b> | <b>5 294 824.00</b> | <b>0.00</b>    | <b>7 744 789.61</b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>               |                     |                |                     |
| Charges constatées d'avance                    | 0.00                |                | 0.00                |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                             | <b>5 294 824.00</b> | <b>0.00</b>    | <b>7 744 789.61</b> |

## BILAN PASSIF

|                                                 |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| capital                                         |                       |
| primes                                          |                       |
| reserve legale                                  |                       |
| Réserves réglementées                           |                       |
| Autres réserves                                 |                       |
| Report à nouveau                                |                       |
| Résultat                                        |                       |
| subventions                                     | -2 808 318.28         |
| provisions réglementées                         |                       |
| provision pour hausse des prix                  | -616 421.54           |
| amortissements dérogatoires                     | -11 618 290.58        |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                   | <b>-15 043 030.40</b> |
| Provisions pour risques et charges              |                       |
|                                                 | 0.00                  |
| <b>DETTES</b>                                   |                       |
| <b>emprunts et dettes financières diverses</b>  |                       |
| Agence de Bassin                                | -3 817 800.00         |
| <b>EMPRUNT SARIA INDUSTRIES</b>                 |                       |
| <b>dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |                       |
| fournisseurs                                    | -12 816 369.96        |
| fournisseurs factures non parvenues             | 0.00                  |
| <b>dettes fiscales et sociales</b>              |                       |
| personnel                                       | 0.00                  |
| organismes sociaux                              | 0.00                  |
| impôts et taxes                                 | 0.00                  |
| crédeurs divers                                 | 0.00                  |
| <b>Sous total dettes</b>                        | <b>-16 634 169.96</b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                |                       |
| Produits constatés d'avance                     | 0.00                  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                             | <b>-31 677 200.36</b> |

|              |                |
|--------------|----------------|
| solde bilan  | -23 932 410.75 |
| sode balance | -23 932 410.75 |

18



## BILAN ACTIF

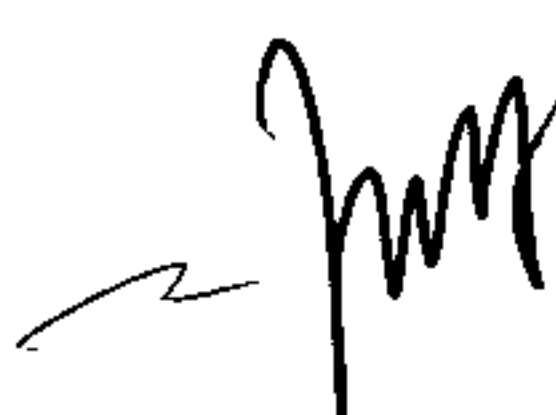
| Rubriques                                      | Montant brut          | Amortissements         | Net                  |
|------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                        |                       |                        |                      |
| <b>incorporelles</b>                           |                       |                        |                      |
| Logiciels                                      | 39 000.00             | -29 540.06             | 9 459.94             |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>     | <b>39 000.00</b>      | <b>-29 540.06</b>      | <b>9 459.94</b>      |
| <b>corporelles</b>                             |                       |                        |                      |
| Constructions anti-pollution                   | 6 086 129.34          | -2 882 047.51          | 3 204 081.83         |
| Agencet constructions anti-poll                | 2 730 413.46          | -1 884 643.66          | 845 769.80           |
| Inst spécif anti-pollution                     | 452 594.54            | -443 998.44            | 8 596.10             |
| Mat & outillage industriel                     | 112 715 775.40        | -83 862 017.49         | 28 853 757.91        |
| Matériel anti-pollution                        | 13 233 810.90         | -11 073 994.10         | 2 159 816.80         |
| Agencet aménagt mat & out                      | 6 095 806.93          | -1 158 115.97          | 4 937 690.96         |
| Agencet et installations                       | 128 619.50            | -128 619.50            | 0.00                 |
| Agencet et inst anti-pollution                 | 200 000.00            | -18 301.37             | 181 698.63           |
| Matériel de transports                         | 22 347 949.66         | -21 213 418.05         | 1 134 531.61         |
| Matériel de bureau                             | 86 772.42             | -80 647.99             | 6 124.43             |
| Matériel informatique                          | 540 468.30            | -423 276.59            | 117 191.71           |
| Mobilier de bureau                             | 224 288.34            | -157 119.68            | 67 168.66            |
| Immobilisations en cours                       | 6 214 135.31          | 0.00                   | 6 214 135.31         |
| Avances et acomptes sur Immobilisations        | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>       | <b>171 056 764.10</b> | <b>-123 326 200.35</b> | <b>47 730 563.75</b> |
| participations                                 | 0.00                  | 0.00                   |                      |
| créances sur participations                    | 0.00                  | 0.00                   |                      |
| prêts                                          | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| autres immo financières                        | 87 488.75             | 0.00                   | 87 488.75            |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>       | <b>87 488.75</b>      | <b>0.00</b>            | <b>87 488.75</b>     |
| <b>TOTAL IMMOBILISE</b>                        | <b>171 183 252.85</b> | <b>-123 355 740.41</b> | <b>47 827 512.44</b> |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                      |                       |                        |                      |
| Stocks de matières premières                   | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| Stocks matières consommables                   | 1 563 468.14          | 0.00                   | 1 563 468.14         |
| Stocks de produits semi-finis                  | 430 933.00            | 0.00                   | 430 933.00           |
| Stocks de produits finis                       | 1 527 287.00          | 0.00                   | 1 527 287.00         |
| sous total stocks                              | 3 521 688.14          | 0.00                   | 3 521 688.14         |
| <b>CREANCES</b>                                |                       |                        |                      |
| Créances clients et comptes rattachés          | 2 449 965.61          | 0.00                   | 2 449 965.61         |
| Autres créances                                |                       |                        |                      |
| fournisseurs avances et acomptes               | 46 045.73             | 0.00                   | 46 045.73            |
| personnel avances et acomptes                  | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| organismes sociaux                             | 1 040.96              | 0.00                   | 1 040.96             |
| etat impôts et taxes                           | 5 320 412.62          | 0.00                   | 5 320 412.62         |
| debiteurs divers                               | 25 753.40             | 0.00                   | 25 753.40            |
| sous-total créances                            | 7 843 218.32          | 0.00                   | 7 843 218.32         |
| <b>DIVERS</b>                                  |                       |                        |                      |
| Valeurs mobilières de placement                | 0.00                  | 0.00                   |                      |
| Disponibilités caisse                          | 4 652.65              | 0.00                   | 4 652.65             |
| apports                                        | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT ET DISPONIBILITES</b> | <b>11 369 559.11</b>  | <b>0.00</b>            | <b>11 369 559.11</b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>               |                       |                        |                      |
| Charges constatées d'avance                    | 288 465.76            | 0.00                   | 288 465.76           |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                             | <b>182 841 277.72</b> | <b>-123 355 740.41</b> | <b>59 485 537.31</b> |

## BILAN PASSIF

|                                          |                       |
|------------------------------------------|-----------------------|
| capital                                  | -12 000 000.00        |
| primes                                   | 0.00                  |
| reserve legale                           | 0.00                  |
| Réserves réglementées                    | 0.00                  |
| Autres réserves                          | 0.00                  |
| Report à nouveau                         | 0.00                  |
| Résultat                                 | 0.00                  |
| subventions                              | -2 808 318.28         |
| provisions réglementées                  |                       |
| provision pour hausse des prix           | -616 421.54           |
| amortissements dérogatoires              | -11 618 290.58        |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>            | <b>-27 043 030.40</b> |
| Provisions pour risques et charges       | 0.00                  |
|                                          | 0.00                  |
| <b>DETTES</b>                            |                       |
| emprunts et dettes financières diverses  |                       |
| Agence de Bassin                         | -3 817 800.00         |
| <b>EMPRUNT SARIA INDUSTRIES</b>          | <b>-10 549 094.97</b> |
| dettes fournisseurs et comptes rattachés |                       |
| fournisseurs                             | -12 816 369.96        |
| fournisseurs factures non parvenues      | -157 436.50           |
| dettes fiscales et sociales              |                       |
| personnel                                | -1 893 778.17         |
| organismes sociaux                       | -2 899 227.31         |
| impôts et taxes                          | -224 800.00           |
| créiteurs divers                         | -84 000.00            |
| <b>Sous total dettes</b>                 | <b>-32 442 506.91</b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>         |                       |
| Produits constatés d'avance              | 0.00                  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                      | <b>-59 485 537.31</b> |

**ANNEXE 3**

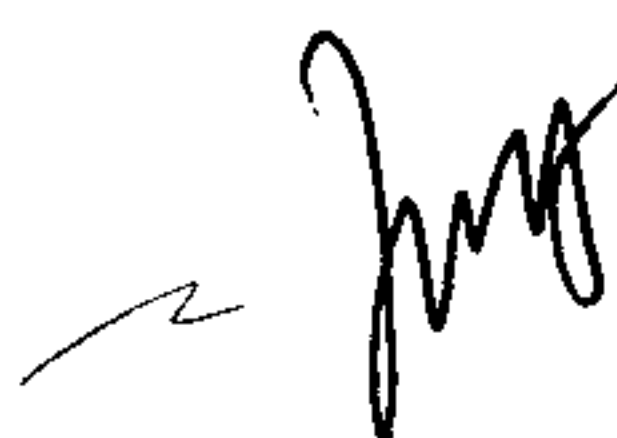
**LISTE DETAILLEE DES LOGICIELS TRANSMIS  
A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

18 

## ANNEXE 3

### ETAT RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES TRANSMISES A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

|                             | BRUT           | AMORTISSEMENT  | NET           |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| ISSE                        |                |                |               |
| LOGICIELS INFORMATIQUE      |                |                |               |
| Logiciel Penelope           | 26000.00       | 26000.00       | 0.00          |
| Logiciel D time 3 Pointeuse | 13000.00       | 3540.06        | 9459.94       |
|                             | <hr/> 39000.00 | <hr/> 29540.06 | <hr/> 9459.94 |

18 

**ANNEXE 4****ETAT RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES  
TRANSMISES A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

VR → 

# ANNEXE 4

## ETAT RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES TRANSMISES A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

| VALEURS BRUTES | AMORTISSEMENTS | VALEURS NETTES |
|----------------|----------------|----------------|
|----------------|----------------|----------------|

### ISSE

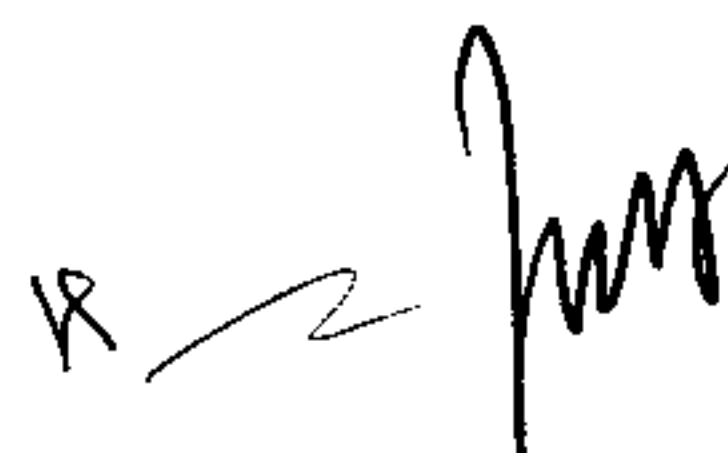
|                                          |                       |                        |                      |
|------------------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| Constructions antipollution              | 6 086 129.34          | -2 882 047.51          | 3 204 081.83         |
| Agencet constructions anti-pollution     | 2 730 413.46          | -1 884 643.66          | 845 769.80           |
| Installations spécifiques anti-pollution | 452 594.54            | -443 998.44            | 8 596.10             |
| Mat & outillage industriel               | 112 715 775.40        | -83 862 017.49         | 28 853 757.91        |
| Matériel anti-pollution                  | 13 233 810.90         | -11 073 994.10         | 2 159 816.80         |
| Agencet aménagt mat & out                | 6 095 806.93          | -1 158 115.97          | 4 937 690.96         |
| Agencet et installations                 | 128 619.50            | -128 619.50            | 0.00                 |
| Agencet et inst anti-pollution           | 200 000.00            | -18 301.37             | 181 698.63           |
| Matériel de transports                   | 22 347 949.66         | -21 213 418.05         | 1 134 531.61         |
| Matériel de bureau                       | 86 772.42             | -80 647.99             | 6 124.43             |
| Matériel informatique                    | 540 468.30            | -423 276.59            | 117 191.71           |
| Mobilier de bureau                       | 224 288.34            | -157 119.68            | 67 168.66            |
| Immobilisations en cours                 | 6 214 135.31          | 0.00                   | 6 214 135.31         |
| Avances et acomptes sur Immobilisations  | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
|                                          | <b>171 056 764.10</b> | <b>-123 326 200.35</b> | <b>47 730 563.75</b> |

**ANNEXE 5****ETAT RECAPITULATIF DES STOCKS ET EN-COURS  
TRANSMIS A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

R 2 

**ETAT RECAPITULATIF DES STOCKS ET ENCOURS  
TRANSMIS A SARIA INDUSTRIE BRETAGNE**

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
|                               |                   |
| Stocks de matières premières  | 8073.00           |
| Stocks de combustibles        | 208119.00         |
| Stocks de consommables        | 148449.56         |
| Stocks fournitures magasin    | 860913.00         |
| Stocks fournitures carburant  | 116200.58         |
| Stocks divers                 | 116723.00         |
| Stocks d'emballages           | 104990.00         |
| Stocks de produits semi-finis | 430933.00         |
| Stocks de produits finis      | 1527287.00        |
|                               | <b>3521688.14</b> |



**ANNEXE 6**

**ETAT RECAPITULATIF DES CREANCES COMMERCIALES  
TRANSMISES A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

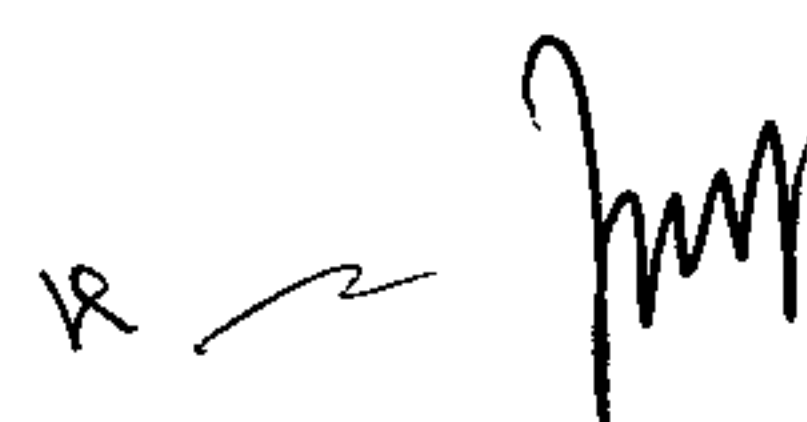
18 

# **ETAT RECAPITULATIF DES CREANCES COMMERCIALES TRANSMISES A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

ISSE

**CREANCES CLIENTS**

|                                            |              |                         |
|--------------------------------------------|--------------|-------------------------|
| <b>Clients prestations</b>                 |              |                         |
| enlèvements                                | 2 449 965.61 |                         |
| enlèvements factures à établir             |              |                         |
|                                            | <hr/>        |                         |
|                                            | 2 449 965.61 | 2 449 965.61            |
| <b>Autres créances commerciales</b>        |              |                         |
| fournisseurs avances et acomptes           | 46 045.73    |                         |
| personnel avances et acomptes              |              |                         |
| organismes sociaux                         | 1 040.96     |                         |
| etat impôts et taxes T.V.A.                | 25 588.62    |                         |
| créance de tva sur le trésor               | 554 600.00   |                         |
| subventions FEOGA POA à recevoir           | 4 740 224.00 |                         |
| debiteurs divers                           | 25 753.40    |                         |
|                                            | <hr/>        |                         |
|                                            | 5 393 252.71 | 5 393 252.71            |
| <br><b>TOTAL DES CREANCES COMMERCIALES</b> |              | <br><b>7 843 218.32</b> |

**ANNEXE 7****ETAT RECAPITULATIF DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE  
TRANSMISES A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

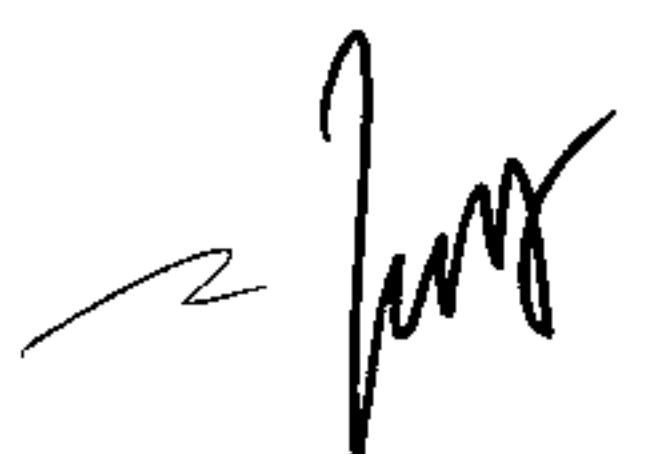
## ANNEXE 7

### ETAT RECAPITULATIF DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE TRANSMISES A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

#### ISSE

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| charges de credit bail vehicules | 179 708.74        |
| prime fixe EDF                   | 101 478.94        |
| Satas                            | 2 933.56          |
| abonnements                      | 4 344.52          |
|                                  | <b>288 465.76</b> |

288 465.76

VR 

**ANNEXE 8****ETAT RECAPITULATIF DU PASSIF  
TRANSMIS A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

.

18 2 June

# **ETAT RECAPITULATIF DU PASSIF TRANSMIS A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**

## **ISSE**

### **emprunts et dettes financières diverses**

|                          |                      |
|--------------------------|----------------------|
| Agence de Bassin         | 3 817 800.00         |
| Emprunt SARIA INDUSTRIES | 10 549 094.97        |
|                          | <u>14 366 894.97</u> |

### **dettes fournisseurs et comptes rattachés**

|                                     |                      |
|-------------------------------------|----------------------|
| fournisseurs                        | 12 816 369.96        |
| fournisseurs factures non parvenues | 157 436.50           |
|                                     | <u>12 973 806.46</u> |

### **dettes fiscales et sociales**

|                          |                     |
|--------------------------|---------------------|
| personnel                | 1 893 778.17        |
| organismes sociaux       | 2 899 227.31        |
| impôts et taxes          | 224 800.00          |
| créiteurs divers         | 84 000.00           |
| Clients avoirs a établir |                     |
|                          | <u>5 101 805.48</u> |

|                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| <b>Total des dettes</b> | <b>32 442 506.91</b> |
|-------------------------|----------------------|

Produits constatés d'avance

0.00

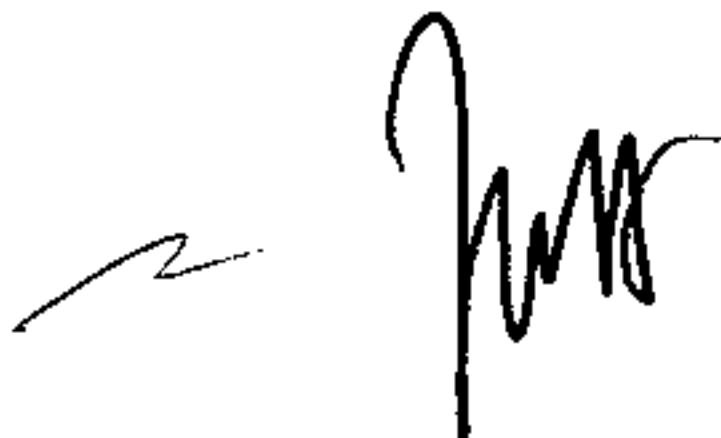
|              |                      |
|--------------|----------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>32 442 506.91</b> |
|--------------|----------------------|

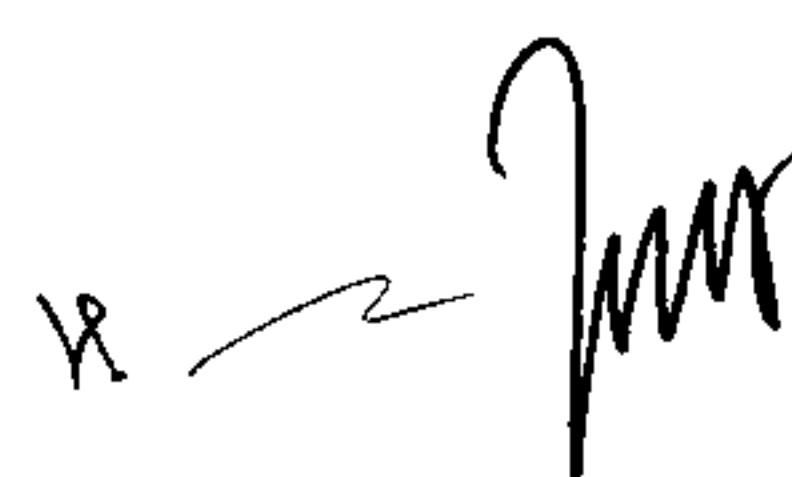
**ANNEXE 9****LISTE DETAILLEE DES ENGAGEMENTS HORS-BILAN  
TRANSMIS A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE**A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'V' followed by a series of loops and a final vertical stroke.

## ANNEXE 9

### LISTE DETAILLEE DES ENGAGEMENTS HORS BILAN TRANSMIS A SARIA INDUSTRIES BRETAGNE

|                                              |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|
| PROVISIONS POUR RETRAITES                    | 1 917 908.00         |
| MEDAILLES DU TRAVAIL                         | 583 415.00           |
| ENGAGEMENTS DE CREDIT BAIL VALEURS D'ORIGINE | <u>11 305 077.64</u> |
|                                              | 13 806 400.64        |

✓ 

**ANNEXE 10****LISTE DES SALARIES DE LA BRANCHE D'ACTIVITE APPORTEE  
ETABLIE AU 26 MAI 2000**A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'R' followed by a series of loops and a final vertical stroke.

**Salarés à muter dans SARIA BRETAGNE (Présents au 26/05/00)**

**ECOMMOY**

**2**

| Matcle |          | Ste origine |
|--------|----------|-------------|
| 806203 | DEMOOR   | 205         |
| 805711 | RAMBOURG | 205         |

**ISSE**

**115**

| Matcle |             | Ste origine |
|--------|-------------|-------------|
| 805213 | ABLIN       | 205         |
| 804715 | AGUESSE     | 205         |
| 805216 | AILLERIS    | 205         |
| 805489 | ALBERT      | 205         |
| 805240 | AUFFRAIS    | 205         |
| 805224 | BACHELIER   | 206         |
| 805511 | BACHELIER   | 205         |
| 808258 | BARON       | 205         |
| 805262 | BAUDOUIN    | 205         |
| 805232 | BELOEIL     | 205         |
| 805493 | BERNARD     | 205         |
| 804872 | BERTIN      | 205         |
| 805247 | BERTRAND    | 205         |
| 805709 | BIDET       | 205         |
| 805406 | BIZEUL      | 205         |
| 805233 | BLANCHARD   | 205         |
| 803850 | BOMME       | 205         |
| 804226 | BOSSARD     | 205         |
| 804357 | BOUCHERIE   | 205         |
| 805222 | BOUCHET     | 205         |
| 805811 | BOUDET      | 205         |
| 805237 | BOURDEAU    | 205         |
| 805244 | BOURDEAU    | 205         |
| 806344 | BOURDEAUD   | 205         |
| 806193 | BOUSSARD    | 205         |
| 805694 | BRAUD PINON | 205         |
| 804301 | BRETONNIERE | 205         |
| 804809 | CAILLOT     | 205         |
| 800036 | CASTIAUX    | 205         |
| 804867 | CLOTEAU     | 205         |
| 805243 | CORBIN      | 205         |
| 801207 | CORDIER     | 205         |
| 805723 | COSNARD     | 205         |
| 805503 | CREACH      | 205         |
| 800764 | CROIX       | 205         |
| 805230 | DARDELLE    | 205         |
| 803954 | DEBRAY      | 205         |
| 805268 | DELAUNAY    | 205         |
| 805236 | DENNINGER   | 205         |
| 805924 | DOUSSET     | 205         |
| 806028 | DUBE        | 205         |
| 805518 | DURAND      | 205         |
| 805245 | FABUREL     | 205         |

18 - 2 

| Matrle |              | Ste origine |
|--------|--------------|-------------|
| 800078 | FERNANDEZ    | 205         |
| 804668 | GERARD       | 205         |
| 805221 | GODEUX       | 205         |
| 805239 | GODEUX       | 205         |
| 804179 | GOHIER       | 205         |
| 806410 | GOURET       | 205         |
| 804824 | GOURICHON    | 205         |
| 805248 | GRELLIER     | 205         |
| 805257 | GRIMAUD      | 205         |
| 805223 | GROLLIER     | 205         |
| 803955 | GUERRIER     | 205         |
| 805422 | GUERRIER     | 205         |
| 805515 | GUERRIER     | 205         |
| 805275 | GUILLAUMEUX  | 205         |
| 804297 | HAMON        | 205         |
| 806084 | HAMON        | 205         |
| 804018 | HERBERT      | 205         |
| 803978 | HERVE        | 205         |
| 806498 | HEURTIER     | 205         |
| 805251 | HOUSSAIS     | 205         |
| 805533 | JEANNEAU     | 205         |
| 805231 | LAILLET      | 205         |
| 805234 | LALLOUE      | 205         |
| 805248 | LE BORGNE    | 205         |
| 805212 | LE BRIGAND   | 205         |
| 806291 | LE GUILLERME | 205         |
| 806312 | LE GUILLOUX  | 205         |
| 804714 | LECOMTE      | 205         |
| 805242 | LEFEUVRE     | 205         |
| 806345 | LEMERRE      | 205         |
| 804764 | LEMESLE      | 205         |
| 805447 | LEMESLE      | 205         |
| 805214 | LEPAROUX     | 205         |
| 805495 | LEPAROUX     | 205         |
| 805513 | LEPAROUX     | 205         |
| 805235 | LERAY        | 205         |
| 805985 | LEVEAU       | 205         |
| 804678 | LEVEQUE      | 205         |
| 806171 | LEYJOUR      | 205         |
| 805249 | MAINGUY      | 205         |
| 805217 | MARTIN       | 205         |
| 805227 | MASSE        | 205         |
| 805238 | MATHEUER     | 205         |
| 805250 | MICHEL       | 205         |
| 805543 | MICHEL       | 205         |
| 804676 | MOREAU       | 205         |
| 805415 | MOUCHETTE    | 205         |
| 805810 | OLLIVIER     | 205         |
| 805494 | PAPIN        | 205         |
| 805215 | PAPION       | 205         |
| 803948 | PELE         | 205         |
| 805514 | PELE         | 205         |
| 803956 | PICHOT       | 205         |
| 805208 | PICHOT       | 205         |
| 806211 | PICHOT       | 205         |
| 805219 | PLANCHENAULT | 205         |

18 2 July

| Matcle |           | Ste origine |
|--------|-----------|-------------|
| 805241 | POTIER    | 205         |
| 804238 | POTIRON   | 205         |
| 805209 | RAIMBAUD  | 205         |
| 805052 | RAUTE     | 205         |
| 806280 | RIFLET    | 205         |
| 805818 | RIVIERE   | 205         |
| 805228 | ROBIN     | 205         |
| 805220 | ROUE      | 205         |
| 805226 | ROUE      | 205         |
| 805728 | ROUL      | 205         |
| 806411 | ROUL      | 205         |
| 805882 | RUAL      | 205         |
| 805883 | SAULNIER  | 205         |
| 803981 | TESSIER   | 205         |
| 804434 | TOURILLON | 205         |
| 801231 | WORM      | 205         |

18 → 

**ANNEXE 11****ADRESSE DU DEPOT RATTACHE A L'ETABLISSEMENT  
D'ISSE**

18 / 2 / 1999

**ADRESSES DU SITE D'ISSE**  
**ET DU DEPOT RATTACHE A ISSE**

|                                                                               |                              |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>ISSE</b><br>(usine)<br>RCS NANTES 552 002 255                              | 44520 MOISDON-LA-RIVIERE     |
| <b>ECOMMOY</b><br>(dépôt immatriculé, en activité)<br>RCS LE MANS 552 002 255 | Le Fouillet<br>72220 ECOMMOY |