

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Actes des sociétés, ordonnances rendues en matière de société, actes des personnes physiques

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de LYON atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Actes des sociétés (A)

Numéro de gestion : 2017 B 05999

Numéro SIREN : 832 110 464

Nom ou dénomination : CARRE D'OR DEVELOPPEMENT

Ce dépôt a été enregistré le 29/07/2022 sous le numéro de dépôt A2022/028600

## TRAITE DE FUSION

(CARRE D'OR DEVELOPPEMENT - CARRE D'OR PROMOTION)

ENTRE LES SOUSSIGNEES :

### **CARRE D'OR DEVELOPPEMENT,**

société par actions simplifiée à capital variable,  
dont le siège social est situé à Lyon (69009), 51 avenue Sidoine Apollinaire,  
immatriculée sous le numéro 832 110 464,  
inscrite au registre du commerce et des sociétés de Lyon,  
représentée par la société A.D.F, Président,  
représentée par Alain DUTOIT, Gérant,

désignée la « **Société absorbante** »,

DE PREMIERE PART ;

ET

### **CARRE D'OR PROMOTION,**

société par actions simplifiée au capital de 100 000 euros,  
dont le siège social est situé à Lyon (69009), 51 avenue Sidoine Apollinaire,  
immatriculée sous le numéro 533 771 127,  
inscrite au registre du commerce et des sociétés de Lyon,  
représentée par la société A.D.F, Président,  
représentée par Alain DUTOIT, Gérant,

désignée la « **Société absorbée** »,

DE SECONDE PART ;

ci-après désignée(s) collectivement les « **Parties** » ou individuellement une « **Partie** ».

Il a été arrêté en vue de la fusion, sous le régime de l'article L236-1 du Code de commerce, de la société CARRE D'OR DEVELOPPEMENT et de la société CARRE D'OR PROMOTION, par voie d'absorption de la seconde par la première, les conventions qui vont suivre réglant ladite fusion.

## 1. EXPOSE

### ARTICLE 1 - CARACTERISTIQUES DES SOCIETES

#### 1.1 - CARACTERISTIQUES DE LA SOCIETE ABSORBANTE : CARRE D'OR DEVELOPPEMENT

- La société CARRE D'OR DEVELOPPEMENT a pour objet notamment la recherche, l'acquisition de tous biens immobiliers en vue de leur revente, de leur gestion, promotion, rénovation, ainsi que la conduite de projets de promotions immobilières et de marchands de biens.
- La durée de la Société absorbante est fixée à 99 ans à compter de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés et expirera le 19 septembre 2116.
- Son capital social est variable dans les limites du capital autorisé, soit CENT MILLE EUROS (100 000 €) euros pour le capital minimum autorisé et QUARANTE MILLIONS D'EUROS (40 000 000 €) pour le capital maximum autorisé. Son capital social effectif est de TROIS MILLIONS D'EUROS (3 000 000 €), divisé en TROIS MILLIONS (3 000 000) d'actions d'UN (1) euro de nominal chacune, intégralement souscrites et libérées, et toutes de même catégorie.
- La Société absorbante est soumise à l'impôt sur les sociétés.
- La Société absorbante emploie 1 salarié.

#### 1.2 - CARACTERISTIQUES DE LA SOCIETE ABSORBEE : CARRE D'OR PROMOTION

- La société CARRE D'OR PROMOTION a pour objet notamment la réalisation à titre professionnel en vue de la vente ou de la location des opérations de lotissement et d'aménagement de terrains destinés principalement à l'habitation, et de construction ou de rénovation d'immeubles individuels, semi collectifs ou collectifs à usage d'habitation, professionnel ou administratif.
- La durée de la Société absorbée est fixée à 99 ans à compter de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés et expirera le 3 août 2110.
- Son capital social est à la date de ce jour de CENT MILLE EUROS (100 000 €), divisé en DIX MILLE (10 000) actions de DIX (10) euros de nominal chacune, intégralement souscrites et libérées, et toutes de même catégorie.
- La Société absorbée est soumise à l'impôt sur les sociétés.
- La Société absorbée emploie 16 salariés.

### 1.3 - LIENS ENTRE LA SOCIETE ABSORBANTE ET LA SOCIETE ABSORBEE

La Société absorbante et la Société absorbée ont les mêmes associés :

- Le capital de la Société absorbante est détenu comme suit :
  - société A.D.F..... 1 500 0001 actions
  - société NBF ..... 1 499 999 actions
- Le capital de la Société absorbée est détenu comme suit :
  - société A.D.F ..... 5 010 actions
  - société NBF ..... 4 990 actions

Les sociétés A.D.F. et NBF exercent respectivement les mandats sociaux de Président et de Directeur Général de la Société absorbante et de la Société absorbée.

La société A.D.F détient en outre le contrôle exclusif des Sociétés absorbante et absorbée dans la mesure où (i) elle détient la majorité des droits de vote dans chacune des sociétés et que (ii) cette majorité lui permet de nommer les dirigeants de chacune d'elles.

### ARTICLE 2 - COMMISSAIRE A LA FUSION & COMMISSAIRE AUX APPORTS

Conformément aux dispositions de l'article L236-10 du code de commerce, sur renvoi de l'article L236-2, les associés de la Société absorbante et de la Société absorbée ont respectivement pris en date de ce jour, la décision unanime de ne pas faire désigner de commissaire à la fusion.

Aux termes de ces décisions, un commissaire aux apports a toutefois été désigné avec pour mission d'apprécier la valeur des apports en nature conformément aux dispositions de l'article L236-10 III. du code de commerce.

### ARTICLE 3 - MOTIFS ET BUT DE LA FUSION

La présente fusion constitue une opération de restructuration interne destinée à permettre une simplification du groupe auquel les sociétés participantes appartiennent. Elle se traduira également par un allègement significatif des coûts de gestion administrative du groupe.

#### **ARTICLE 4 - COMPTES UTILISES POUR ETABLIR LES CONDITIONS DE LA FUSION**

Les termes et conditions du présent traité de fusion ont été établis par les Parties, sur la base des comptes sociaux de chacune des sociétés, arrêtés à la date du 31 décembre 2021, date de clôture du dernier exercice social de chacune des sociétés intéressées et annexés au présent traité de fusion.

Annexe 1 : comptes au 31 décembre 2021 de la Société absorbante

Annexe 2 : comptes au 31 décembre 2021 de la Société absorbée

#### **ARTICLE 5 - METHODE D'EVALUATION DES APPORTS ET DATE D'EFFET**

Conformément aux dispositions du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables modifié par le règlement n°2019-06 du 8 novembre 2019 homologué par arrêté du 26 décembre 2019, la fusion prenant effet au 1<sup>er</sup> janvier 2022 (ci-après la « **Date d'Effet** »), il sera retenu comme valeur d'apport des éléments d'actif et de passif transmis par la Société absorbée, leur valeur nette comptable au 31 décembre 2021.

En application de l'article L.236-4 du Code de commerce, les Parties, de convention expresse, décident que la fusion prendra effet rétroactivement à la Date d'Effet aux plans comptable et fiscal, de sorte que corrélativement, les résultats des opérations effectuées par la Société absorbée à compter de la Date d'Effet jusqu'à la Date de Réalisation visée à l'ARTICLE 16 du présent traité seront exclusivement, selon le cas, au profit ou à la charge de la Société absorbante, ces opérations étant considérées comme accomplies par cette dernière.

## II. FUSION-ABSORPTION DE CARRE D'OR PROMOTION PAR CARRE D'OR DEVELOPPEMENT

### ARTICLE 6 - DISPOSITIONS PREALABLES

La Société absorbée fait apport à la Société absorbante qui l'accepte, sous les garanties ordinaires de fait et de droit et sous les conditions ci-après stipulées, de l'ensemble de ses biens, droits et obligations, actifs et passifs, ces éléments étant évalués à la date de référence choisie d'un commun accord par les Parties pour établir les conditions de l'opération, soit le 31 décembre 2021.

L'actif et le passif de la Société absorbée consistent dans les éléments ci-après énumérés, étant précisé que cette énumération n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif.

Conformément à l'article 744-2 du PCG, les valeurs comptables individuelles des actifs et passifs apportés correspondent aux valeurs de chaque actif et passif figurant dans les comptes de la Société absorbée à la Date de Réalisation.

La fusion sera réalisée dans les conditions prévues aux articles L.236-1 et suivants et R.236-1 et suivants du Code de commerce. En outre, la fusion est consentie et acceptée aux charges, clauses et conditions stipulées ci-après.

### ARTICLE 7 - DESIGNATION DE L'ACTIF SOCIAL

Les actifs apportés par la Société absorbée à titre de fusion comprennent l'ensemble de ses actifs au 31 décembre 2021, d'un montant total de :

**4 004 333 €**

(QUATRE MILLIONS QUATRE MILLE TROIS CENT TRENTE-TROIS EUROS)

dont l'énumération non limitative figure en annexe.

Annexe 3 : actifs apportés par la Société Absorbée à la Société absorbante

### ARTICLE 8 - PRISE EN CHARGE DU PASSIF

Comme conséquence de l'absorption de la Société absorbée par la Société absorbante, cette dernière sera tenue de prendre en charge et d'acquitter aux lieu et place de la Société absorbée le passif exigible de cette société au 31 décembre 2021, d'un montant total de :

**2 193 274 €**

(DEUX MILLIONS CENT QUATRE-VINGT-TREIZE MILLE  
DEUX CENT SOIXANTE-QUATORZE EUROS)

dont l'énumération non limitative figure en annexe.

Annexe 4 : passif de la Société Absorbée pris en charge par la Société absorbante

### ARTICLE 9 - MONTANT DE L'ACTIF NET APORTE REEVALUE

Compte tenu de ce qui précède, le montant de l'actif net apporté par la Société absorbée à la Société absorbante s'élève à la somme de :

**1 811 059 €**

(UN MILLION HUIT CENT ONZE MILLE CINQUANTE-NEUF EUROS)

### ARTICLE 10 REMUNERATION DES APPORTS - AUGMENTATION ET REDUCTION DU CAPITAL DE LA SOCIETE ABSORBANTE - DISSOLUTION DE LA SOCIETE ABSORBEE

#### 10.1 - DETERMINATION DU RAPPORT D'ECHANGE

Les Parties ont déterminé la valeur de chaque société participante à :

| CARRE D'OR DEVELOPPEMENT | CARRE D'OR PROMOTION    |
|--------------------------|-------------------------|
| 19 641 000 €             | 11 766 000 €            |
| soit 6,5470 € par action | Soit 1 177 € par action |

En conséquence, pour les besoins de la rémunération des apports visés ci-avant, le rapport d'échange des parts sociales est fixé à :

**1 177 / 6,5470**

arrondi à 179,72 actions composant le capital la société CARRE D'OR DEVELOPPEMENT pour 1 action composant le capital de la société CARRE D'OR PROMOTION.

Annexe 5 : rapport d'échange CARRE D'OR PROMOTION / CARRE D'OR DEVELOPPEMENT

## 10.2 - AUGMENTATION DU CAPITAL SOCIAL

La Société absorbante procédera, en conséquence, à une augmentation de capital de 1 797 200 euros pour le porter de 3 000 000 euros à 4 797 200 euros, par création de 1 797 200 actions nouvelles de 1 euro de nominal chacune.

Ces actions nouvelles seront attribuées directement par la Société absorbante aux associés de la Société absorbée dans les proportions figurant en annexe.

Annexe 6 : répartition du capital de la Société absorbante post-apport

Les actions nouvelles seront en tout point assimilées aux actions anciennes et porteront jouissance à compter de la Date d'Effet.

## 10.3 - PRIME DE FUSION

La prime de fusion représente la différence entre la valeur de l'actif net apporté et la valeur nominale des titres émis en contrepartie :

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| Valeur de l'actif net apporté.....    | 1 811 059 euros |
| Valeur nominale des titres émis ..... | 1 797 200 euros |
| Prime de fusion.....                  | 13 859 euros    |

Cette prime de fusion sera inscrite au bilan de la Société absorbante à un compte « *Prime de fusion* » sur lequel porteront les droits des associés anciens et nouveaux. Il sera proposé aux associés de la Société absorbante d'autoriser le Président à :

- imputer, s'il le juge à propos, sur la prime de fusion, tout ou partie des frais, droits et impôts résultant de la fusion,
- effectuer, éventuellement, sur ladite prime, tous prélèvements en vue de satisfaire aux prescriptions de la réglementation fiscale et décider que l'assemblée générale pourra donner à la prime de fusion toute affectation, notamment l'utiliser pour parfaire la réserve légale.

## 10.4 - DISSOLUTION DE LA SOCIETE ABSORBEE

Conformément aux dispositions de l'article L236-3 du code de commerce, la Société absorbée sera dissoute par anticipation et de plein droit, par le seul fait de la fusion et à compter de la Date de Réalisation visée [ARTICLE 16](#).

Il ne sera procédé à aucune opération de liquidation de la Société absorbée du fait de la transmission à la Société absorbante de la totalité de son actif et de son passif.



#### **ARTICLE 11 - PROPRIETE - JOUISSANCE**

La Société absorbante aura la propriété et la jouissance des éléments apportés à compter de la Date de Réalisation visée **ARTICLE 16**, suite à la réalisation des conditions suspensives visées **ARTICLE 15**.

De convention expresse, il est stipulé que toutes les opérations effectuées par la Société absorbée à compter rétroactivement de la Date d'Effet à raison des biens apportés seront considérées comme l'ayant été rétroactivement tant pour l'actif que pour le passif, pour le compte et aux risques exclusifs de la Société absorbante qui reprendra lesdites opérations dans ses comptes.



### III. CHARGES, CONDITIONS ET DECLARATIONS

#### ARTICLE 12 - CHARGES ET CONDITIONS

Les apports qui précèdent ont lieu sous les charges, garanties et conditions ordinaires, de droit et de fait, et notamment sous celles suivantes :

- a. La Société absorbante sera purement et simplement substituée dans tous les droits et obligations de la Société absorbée.
- b. La Société absorbante prendra les biens et droits, y compris notamment les objets mobiliers et le matériel, dans l'état où le tout se trouvera lors de la prise de possession, sans pouvoir demander aucune indemnité pour quelque cause que ce soit et notamment pour mauvais état des objets mobiliers ou erreur dans leur désignation.
- c. La Société absorbante remplira toutes formalités requises en vue de régulariser et de rendre opposable aux tiers la transmission des divers éléments d'actif ou droits apportés.
- d. Par le seul fait de la réalisation de la fusion, les valeurs mobilières et droits détenus par la Société absorbée dans des sociétés tierces ou autres entités, seront transférés au profit de la Société absorbante, laquelle deviendra directement actionnaire ou associée de ces sociétés ou détentrice et/ou titulaire de telles valeurs ou droits, sous réserve du respect des dispositions législatives, réglementaires et contractuelles applicables. La Société absorbée se conformera aux dispositions législatives, réglementaires, statutaires et contractuelles relatives à la transmissibilité de ces valeurs mobilières et de ces droits, notamment celles relatives aux éventuels agréments et droits de préemption. La Société absorbée ou, le cas échéant, la Société absorbante notifiera à tout tiers la transmission de valeurs mobilières par voie de fusion conformément aux dispositions applicables dans chaque cas.

Il est précisé que le défaut d'agrément, pour les cas où un tel agrément serait juridiquement requis, ne saurait en aucune façon compromettre la validité de la fusion et du présent traité de fusion ; en outre, en cas d'exercice du droit de préemption, l'Apport-Fusion portera sur le prix de cession des titres préemptés.

La Société absorbante fera effectuer, à ses frais, l'inscription en compte à son profit des valeurs mobilières, droits sociaux et parts de toutes natures qui lui seront apportés.

- e. La Société absorbante supportera et acquittera, à compter de la Date de Réalisation, tous impôts, contributions, taxes et primes et cotisations d'assurance, redevances d'abonnement, ainsi que toutes autres charges de toute nature, ordinaires ou extraordinaires, qui sont ou seront inhérents à l'exploitation des biens et droits objets de la présente opération de fusion.
- f. Elle exécutera, le cas échéant, à compter de la Date de Réalisation tous traités, marchés et conventions intervenus avec les tiers, relativement à l'exploitation des biens et droits qui lui sont apportés, ainsi que toutes polices d'assurance contre l'incendie, les accidents et autres risques, et tous abonnements quelconques.

Elle exécutera, notamment, comme la Société absorbée aurait été tenue de le faire elle-même, toutes les clauses et conditions jusqu'alors mises à la charge de la Société absorbée.

- g.** La Société absorbante fera son affaire personnelle, le cas échéant, de l'obtention de l'agrément par tous tiers à cette subrogation, la Société absorbée s'engageant, pour sa part, à entreprendre, chaque fois que cela sera nécessaire, les démarches en vue du transfert de ces contrats et autorisations ou permissions administratives.
- h.** La Société absorbante se conformera aux lois, règlements et usages concernant, le cas échéant, l'exploitation apportée et fera son affaire personnelle de toutes autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.
- i.** La Société absorbante aura tous pouvoirs, dès la Date de Réalisation de la fusion, notamment pour intenter ou défendre tous contentieux et toutes actions judiciaires ou arbitrales en cours ou nouvelles, aux lieu et place de la Société absorbée et relatives aux biens apportés, pour donner tous acquiescements à toutes décisions, pour recevoir ou payer toutes sommes dues en suite des sentences ou transactions.
- j.** La Société absorbante sera tenue à l'acquit de la totalité du passif de la Société absorbée, dans les termes et conditions où il est et deviendra exigible, au paiement de tous intérêts et à l'exécution de toutes les conditions d'actes ou titres de créance pouvant exister, sauf à obtenir, de tous créanciers, tous accords modificatifs de ces termes et conditions.
- k.** Il est précisé ici que le montant du passif de la Société absorbée tel qu'il résulte des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021, donné à titre purement indicatif, ne constitue pas une reconnaissance de dettes au profit de prétendus créanciers qui seront tenus, dans tous les cas, d'établir leurs droits et de justifier de leurs titres.
- l.** La Société absorbante prendra à sa charge les passifs qui n'auraient pas été comptabilisés et transmis en vertu du présent traité de fusion, ainsi que les passifs, ayant une cause antérieure à la Date de Réalisation de la fusion mais qui ne se révéleraient qu'après cette date.
- m.** Conformément à l'article L.1224-1 du code du travail, la Société absorbante reprendra le cas échéant la totalité des contrats de travail des salariés de la Société absorbée qui seraient en cours au jour de l'approbation de la fusion par les sociétés absorbée et absorbante, en se substituant purement et simplement à la Société absorbée dans ses obligations à l'égard du personnel.
- n.** Les créanciers dont la créance est antérieure à la publicité qui sera donnée au projet de fusion pourront faire opposition dans le délai légal de 30 jours. Conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur, l'opposition formée par un créancier n'aura pas pour effet d'interdire la poursuite de l'opération de fusion.

### **ARTICLE 13 - ENGAGEMENTS DE LA SOCIETE ABSORBEE**

- a. La Société absorbée s'oblige jusqu'à la Date de Réalisation de la fusion, à poursuivre l'exploitation de son activité selon le cours normal de ses affaires.
- b. La Société absorbée s'oblige à fournir à la Société absorbante tous renseignements dont cette dernière pourrait avoir besoin, à lui donner toutes signatures et à lui apporter tous concours utiles pour lui assurer vis-à-vis de quiconque la transmission des biens et droits compris dans les apports et l'entier effet des présentes conventions.
- c. La Société absorbée s'engage à remettre et à livrer à la Société absorbante aussitôt après la réalisation définitive de la fusion, tous les biens et droits ci-dessus apportés, ainsi que tous titres et documents de toute nature s'y rapportant.

### **ARTICLE 14 - DECLARATIONS**

#### **14.1 - DECLARATIONS DE LA SOCIETE ABSORBEE**

Le représentant de la Société absorbée déclare que :

- a. La Société absorbée n'est pas actuellement et n'a jamais été en état de faillite, de redressement ou liquidation judiciaires, qu'elle n'est pas actuellement, ni susceptible d'être ultérieurement l'objet de poursuites pouvant entraver ou interdire l'exercice de son activité.
- b. Il n'existe aucun engagement financier ou autre, de nature à modifier les valeurs retenues pour la présente fusion.
- c. Le patrimoine de la Société absorbée n'est menacé d'aucune confiscation ou d'aucune mesure d'expropriation.
- d. Les éléments de l'actif apporté, au titre de la fusion, ne sont grevés d'aucune inscription de privilège de vendeur, hypothèque, nantissement, warrant, ou gage quelconque et que lesdits éléments sont de libre disposition entre les mains de la Société absorbée, sous réserve de l'accomplissement des formalités nécessaires pour la régularité de leur mutation.

#### **14.2 - DECLARATIONS DE LA SOCIETE ABSORBANTE**

Le représentant de la Société absorbante déclare que :

- a. La Société absorbante n'a jamais été en état de cessation des paiements, de sauvegarde, redressement ou liquidation judiciaires ;
- b. La Société absorbante dispose de tous les pouvoirs et autorisations nécessaires aux fins de conclure le présent contrat de fusion et que son Président est autorisé à la représenter à cet effet ;
- c. Les actions de la Société absorbante qui seront émises en rémunération de l'apport-fusion le seront en pleine propriété et qu'elles seront libres de toute restriction, sûretés, options, gage, nantissement, privilège ou droit quelconque susceptible de restreindre le droit de propriété desdites actions.

#### IV. REALISATION DE LA FUSION

##### ARTICLE 15 - CONDITIONS SUSPENSIVES

S'agissant de l'absorption de la Société absorbée, le présent projet de fusion ne deviendra définitif qu'à compter de la réalisation des conditions suspensives cumulatives suivantes :

- D'une part, l'approbation de la fusion par les associés de la Société absorbée, de la dissolution anticipée sans liquidation de la Société absorbée et de la transmission universelle de son patrimoine à la Société absorbante ;
- D'autre part, l'approbation de la fusion par les associés de la Société absorbante, de la valeur des apports, de la parité d'échange et de l'augmentation de capital résultant de la fusion.

La réalisation de ces conditions suspensives pourra être établie, vis-à-vis de quiconque, par tous moyens appropriés et notamment pour certaines d'entre elles par la remise de copies ou d'extraits certifiés conformes.

Faute de réalisation des conditions suspensives visées ci-dessus le 31 décembre 2022 au plus tard, les stipulations du présent traité de fusion seront considérées comme nulles et non avenues.

##### ARTICLE 16 - DATE DE REALISATION DE LA FUSION

Sous réserve de la réalisation des conditions suspensives visées ci-dessus, la fusion sera réalisée à la date des décisions collectives des associés de la Société absorbante susvisées et relatives à l'approbation de la fusion (la « **Date de Réalisation** »).

La Société absorbée sera dissoute de plein droit dès la Date de Réalisation de la fusion. Il ne sera procédé à aucune opération de liquidation de cette dernière du fait de la transmission à la Société absorbante de la totalité de l'actif et du passif de la Société absorbée.

## V. DECLARATIONS FISCALES ET SOCIALES

### ARTICLE 17 - DECLARATIONS FISCALES

La Société absorbée et la Société absorbante sont toutes deux des sociétés par actions simplifiées, ayant leurs sièges sociaux en France et soumises à l'impôt sur les sociétés.

Elles déclarent placer l'opération de fusion sous le régime fiscal de faveur édicté aux articles 816 du Code Général des Impôts (le « CGI ») et 301 A à 301 F de l'Annexe II au CGI en matière de droits d'enregistrement, et aux articles 210 A et suivants du CGI en matière d'impôt sur les sociétés.

Les options et engagements relatifs au présent traité s'établissent, en l'état actuel de la législation et sous réserve de modifications de la loi et des textes réglementaires, comme suit:

#### 17.1 - IMPOT SUR LES SOCIETES

Les Parties déclarent placer la présente fusion sous le régime des articles 210 A et suivants du Code général des impôts.

La Société absorbante s'engage par conséquent à :

- a. reprendre à son passif les provisions de la Société absorbée, dont l'imposition est différée, et qui ne deviendront pas sans objet du fait de la fusion, ainsi que, s'il y a lieu, la réserve spéciale des plus-values à long terme soumises antérieurement à l'impôt sur les sociétés au taux réduit, et la réserve où ont été portées les provisions pour fluctuation des cours ;
- b. se substituer à la Société absorbée pour la réintégration des résultats dont la prise en compte aurait été différée pour l'imposition de cette dernière ;
- c. calculer les plus-values réalisées ultérieurement à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables qui lui sont apportées d'après la valeur qu'avaient ces immobilisations, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société absorbée à la Date de Réalisation de la présente fusion ;
- d. réintégrer dans ses bénéfices imposables, suivant les modalités et conditions prévues à l'article 210 A-3 d du CGI, les plus-values dégagées lors de l'apport par la Société absorbée de ses biens amortissables, et, en cas de cession ultérieure d'un de ces biens, constater l'imposition immédiate de la fraction de la plus-value afférente à ce bien qui n'aurait pas encore été réintégrée ;
- e. inscrire à son bilan les éléments autres que les immobilisations reçus de la Société absorbée pour la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de cette dernière ou, à défaut, comprendre dans ses résultats de l'exercice au cours duquel intervient la fusion le résultat 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 la Société absorbée ; et

- f. les droits afférents à un contrat de crédit-bail étant assimilés à des éléments de l'actif immobilisé en application de l'article 210 A-5 du CGI, à calculer, en tant que de besoin, la plus-value réalisée à l'occasion de la cession ultérieure des droits afférents à un contrat de crédit-bail, ou de la cession du terrain, d'après la valeur que ces droits avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société absorbée.

L'ensemble des apports étant transcrits sur la base de leur valeur nette comptable, la Société absorbante s'engage à reprendre à son bilan les écritures comptables de la Société absorbée (valeur d'origine, amortissements et dépréciations) et continuera de calculer les dotations aux amortissements à partir de la valeur d'origine qu'avaient les biens dans les écritures de la Société absorbée (BOI-IS-FUS-30-20-20181003, n°10).

#### **17.2 - INTEGRATION DES RESULTATS DE LA SOCIETE ABSORBEE DEPUIS LA DATE D'EFFET RETROACTIVE**

La présente fusion prenant effet rétroactivement comptablement et fiscalement au 1<sup>er</sup> janvier 2022, les résultats de la Société absorbée réalisés depuis cette date seront compris dans le résultat fiscal de la Société absorbante.

#### **17.3 - FOURNITURE D'UN ETAT CONFORME (ARTICLE 54 SEPTIES I DU CGI)**

Conformément à l'article 54 septies I du CGI et à l'article 38 quindecies de l'Annexe III au CGI, la Société absorbante s'engage à joindre à sa déclaration de résultat un état conforme au modèle fourni par l'administration faisant apparaître, pour chaque nature d'élément compris dans l'Apport-Fusion de la Société absorbée, les renseignements nécessaires au calcul du résultat imposable de la cession ultérieure des éléments considérés.

#### **17.4 - TENUE D'UN REGISTRE DE SUIVI DES PLUS-VALUES (ARTICLE 54 SEPTIES II DU CGI)**

La Société absorbante s'engage à se conformer aux formalités prévues par l'article 54 septies II du CGI en portant le montant des plus-values dégagées sur les éléments d'actifs non amortissables compris dans l'Apport-Fusion, et dont l'imposition a été reportée, sur le registre prévu à cet effet.

#### **17.5 - DROITS D'ENREGISTREMENT - PUBLICITE FONCIERE**

La formalité de l'enregistrement sera effectuée gratuitement, en application de l'article 816 du Code général des impôts.

#### **17.6 - TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

Les Parties constatent que la fusion emporte apport en société d'une universalité totale de biens au sens de l'article 257 bis du CGI. Par conséquent, les apports d'immeubles, de biens meubles incorporels, de biens mobiliers d'investissements et de marchandises sont dispensés de TVA.



En contrepartie, la Société absorbante qui continue la personne de la Société absorbée, s'engage à soumettre à la TVA les cessions ultérieures des biens en cause et à procéder, le cas échéant, aux régularisations prévues à l'article 207 de l'Annexe II au CGI telles qu'elles auraient été exigibles si la Société absorbée avait continué à utiliser ces biens.

Conformément aux dispositions de l'article 287-5-c du CGI, le montant total hors taxes de l'apport sera reporté sur les déclarations de chiffre d'affaires, au titre de la période au cours de laquelle la fusion prendra juridiquement effet, de la Société absorbante et de la Société absorbée, en ligne 05 « *Autres opérations non imposables* ».

Enfin, la Société absorbante pourra bénéficier du transfert de l'éventuel crédit de TVA détenu par la Société absorbée au jour de sa disparition juridique (BOI-TVA-DED-60-20-10-20180103, n°282).

A cet effet, la Société absorbante adressera au service des impôts dont elle relève une déclaration en double exemplaire, mentionnant le montant du crédit de TVA transféré à la Société absorbante dans le cadre de la fusion.

#### **17.7 - CONTRIBUTION ECONOMIQUE TERRITORIALE (CET)**

La CET est constituée par la cotisation foncière des entreprises (CFE) et par la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE).

L'année de la fusion, la CFE relative aux établissements apportés par la Société absorbée reste due pour l'année entière par cette dernière. La Société absorbante supportera la CFE sur ces établissements à compter de l'année suivant la fusion.

La Société absorbée reste redevable de la CVAE sur la valeur ajoutée qu'elle aura produite depuis la Date d'Effet jusqu'à la Date de Réalisation.

#### **17.8 - AUTRES TAXES ET CREDITS D'IMPOTS**

La Société absorbante déclare qu'elle se substituera de plein droit à la Société absorbée pour tous les droits et obligations de cette dernière concernant les autres taxes liées aux actifs et passifs apportés qui n'auraient pas fait l'objet d'une mention expresse dans le présent traité de fusion.

#### **17.9 - OPERATIONS ANTERIEURES**

La Société absorbante s'engage, aux termes du présent traité de fusion, à respecter les engagements de la Société absorbée en ce qui concerne les actifs apportés et à reprendre le bénéfice et/ou la charge de tous engagements d'ordre fiscal qui auraient pu être antérieurement souscrits par Société absorbée à l'occasion de toutes opérations soumises à report ou sursis d'imposition.



#### **17.10 - OPTION DES ASSOCIES DE LA SOCIETE ABSORBEE**

Les associés de la Société absorbée déclarent, conformément à l'article 38.7 bis du CGI, opter pour le régime du sursis d'imposition de la plus-value d'échange de titres et par voie de conséquence de comprendre le profit (plus-value) ou la perte (moins-value) calculée d'après la valeur fiscale des titres de la Société absorbée remis à l'échange, dans le résultat des exercices de cession des titres de la Société absorbante reçus lors de l'échange.

#### **ARTICLE 18 - DECLARATIONS SOCIALES**

La Société absorbante s'engage à reprendre au passif de son bilan, s'il y a lieu, la réserve spéciale de participation figurant dans les écritures de la Société absorbée, ainsi que la provision pour investissement correspondante, pour la fraction de son montant qui, à la Date de Réalisation, n'aura pas encore reçu l'emploi auquel cette provision est destinée.

### **VI. STIPULATIONS DIVERSES**

#### **ARTICLE 19 - FORMALITES**

La Société absorbante remplira toutes formalités légales de publicité relatives aux apports effectués au titre de la fusion.

Elle fera son affaire personnelle des déclarations et formalités nécessaires auprès de toutes administrations qu'il appartiendra, pour faire mettre à son nom les biens apportés.

D'une manière générale, la Société absorbante remplira, toutes formalités nécessaires en vue de rendre opposable aux tiers la transmission des biens et droits qu'elle a reçus.

#### **ARTICLE 20 - REMISE DE TITRES**

Il sera remis à la Société absorbante, à la Date de Réalisation de la fusion, les originaux des actes consécutifs et modificatifs de la Société absorbée, ainsi que les livres de comptabilité, les titres de propriété, les attestations relatives aux valeurs mobilières, la justification de la propriété des parts et tous contrats, archives, pièces ou autres documents relatifs aux biens et droits apportés.

#### **ARTICLE 21 - FRAIS ET DROITS**

Les frais, droits et honoraires des présentes et ceux de leur réalisation seront supportés par la Société absorbante.

#### **ARTICLE 22 - ELECTION DE DOMICILE**

Pour l'exécution des présentes et leurs suites, et pour toutes significations et notifications, les Parties font respectivement élection de domicile en leur siège social respectif.

#### **ARTICLE 23 - 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 des dépôts au Greffe du tribunal de commerce de Lyon.

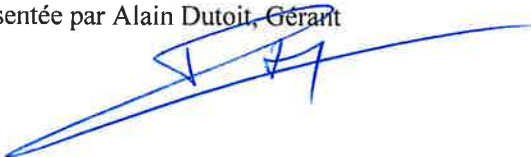
#### **ARTICLE 24 - AFFIRMATION DE SINCERITE**

Les Parties affirment, sous les peines édictées par l'article 1837 du CGI, que le présent traité de fusion exprime l'intégralité de la rémunération de l'Apport-Fusion et reconnaissent être informées des sanctions encourues en cas d'inexactitude de cette affirmation.

Fait à Lyon, le 30 juin 2022,  
en deux (2) exemplaires originaux.

#### **Société absorbante**

**CARRE D'OR DEVELOPPEMENT,**  
représentée par la société A.D.F, Président,  
représentée par Alain Dutoit, Gérant



#### **Société absorbée**

**CARRE D'OR PROMOTION,**  
représentée par la société A.D.F, Président,  
représentée par Alain Dutoit, Gérant



**LISTE DES ANNEXES**

**Annexe 1** - Comptes au 31 décembre 2021 de la Société absorbante

**Annexe 2** - Comptes au 31 décembre 2021 de la Société absorbée

**Annexe 3** - Actifs apportés par la Société Absorbée à la Société absorbante

**Annexe 4** - Passif de la Société Absorbée pris en charge par la Société absorbante

**Annexe 5** - Rapport d'échange CARRE D'OR DEVELOPPEMENT / CARRE D'OR PROMOTION

**Annexe 6** - Répartition du capital de la Société absorbante post-apport



**Annexe 1**

---

Comptes au 31 décembre 2021 de la Société absorbante



## BILAN ACTIF

| ACTIF                                    |   | Exercice N<br>31/12/2021 6 |   |                   | Exercice N-1<br>30/06/2021 12 |              | Ecart N / N-1 |  |
|--|---|----------------------------|---|-------------------|-------------------------------|--------------|---------------|--|
|  |   | Brut                       | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net               | Net                           | Euros        | %             |  |
|  | Capital souscrit non appelé (I)                 |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| ACTIF IMMOBILISÉ                         | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Frais d'établissement                           |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Frais de développement                          |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Concessions, brevets et droits similaires       |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Fonds commercial (1)                            |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Autres immobilisations incorporelles            |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Avances et acomptes                             |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Terrains  |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Constructions                                   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Installations techniques, matériel et outillage |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Autres immobilisations corporelles              |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| Immobilisations en cours                 |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| Avances et acomptes                      |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>   |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| Participations mises en équivalence      |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| Autres participations                    | 5 624 738                                       | 300                        | 5 624 438   | 4 914 825         | 709 613                       | 14.44        |               |  |
| Créances rattachées à des participations | 21 658 545                                      | 64 132                     | 21 594 413  | 13 730 395        | 7 864 018                     | 57.27        |               |  |
| Autres titres immobilisés                |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| Prêts                                    |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| Autres immobilisations financières       |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| <b>Total II</b>                          | <b>27 283 283</b>                               | <b>64 432</b>              | <b>27 218 851</b>                                 | <b>18 645 220</b> | <b>8 573 631</b>              | <b>45.98</b> |               |  |
| ACTIF CIRCULANT                          | <b>Stocks et en cours</b>                       |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Matières premières, approvisionnements          |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | En-cours de production de biens                 |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | En-cours de production de services              |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Produits intermédiaires et finis                |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Marchandises                                    |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Avances et acomptes versés sur commandes        |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | <b>Créances (3)</b>                             |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Clients et comptes rattachés                    |                            |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Autres créances                                 | 4 271 440                  |   | 4 271 440         | 64 593                        | 4 206 847    | NS            |  |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| Valeurs mobilières de placement          |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| Disponibilités                           | 2 840 466                                       |                            | 2 840 466   | 420 008           | 2 420 458                     | 576.29       |               |  |
| Charges constatées d'avance (3)          |   |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| <b>Total III</b>                         | <b>7 111 906</b>                                |                            | <b>7 111 906</b>                                  | <b>484 601</b>    | <b>6 627 305</b>              | <b>NS</b>    |               |  |
| Comptes de Régularisation                | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)        | 226 949                    |   | 226 949           |                               |              |               |  |
|  | Primes de remboursement des obligations (V)     |                            |   |                   | 226 949                       |              |               |  |
|  | Ecarts de conversion actif (VI)                 |                            |   |                   |                               |              |               |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>  | <b>34 622 137</b>                               | <b>64 432</b>              | <b>34 557 705</b>                                 | <b>19 129 821</b> | <b>15 427 885</b>             | <b>80.65</b> |               |  |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

21 658 545

## BILAN PASSIF

| PASSIF  |  | Exercice N |           | Exercice N-1 |         | Ecart N / N-1 |        |
|---|--|------------|-----------|--------------|---------|---------------|--------|
|   |  | 31/12/2021 | 6         | 30/06/2021   | 12      | Euros         | %      |
| CAPITAUX<br>PROPRES                                     | Capital (Dont versé : 3 000 000 )<br>Primes d'émission, de fusion, d'apport<br>Ecart de réévaluation | 3 000 000  |           | 3 000 000    |         |               |        |
|   | <b>Réserves</b>  |            |           |              |         |               |        |
|   | Réserve légale   | 154 200    |           | 17 544       |         | 136 656       | 778.93 |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles   |            |           |              |         |               |        |
|   | Réserves réglementées  |            |           |              |         |               |        |
|   | Autres réserves  | 1 229 778  |           | 333 321      |         | 896 457       | 268.95 |
|   | Report à nouveau   |            |           |              |         |               |        |
|   | <b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>  | 2 383 724  |           | 2 733 113    |         | 349 389       | 12.78  |
| Subventions d'investissement<br>Provisions réglementées |  |            |           |              |         |               |        |
| <b>Total I</b>  | 6 767 702  |            | 6 083 978 |              | 683 724 | 11.24         |        |
| AUTRES<br>FONDS<br>PROPRES                              | Produit des émissions de titres participatifs<br>Avances conditionnées                               |            |           |              |         |               |        |
|   | <b>Total II</b>  |            |           |              |         |               |        |
| PROVISIONS  | Provisions pour risques<br>Provisions pour charges   |            |           |              |         |               |        |
|   | <b>Total III</b>   |            |           |              |         |               |        |
|   | <b>DETTES (1)</b>  |            |           |              |         |               |        |
| DETTES (1)  | <b>Dettes financières</b>  |            |           |              |         |               |        |
|   | Emprunts obligataires convertibles   | 5 000 000  |           | 5 000 000    |         |               |        |
|   | Autres emprunts obligataires   |            |           |              |         |               |        |
|   | Emprunts auprès d'établissements de crédit   | 11 150 000 |           | 300 000      |         | 10 850 000    | NS     |
|   | Concours bancaires courants  | 4          |           |              |         | 4             |        |
|   | Emprunts et dettes financières diverses  | 10 663 885 |           | 6 807 712    |         | 3 856 173     | 56.64  |
|   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours   |            |           |              |         |               |        |
|   | <b>Dettes d'exploitation</b>   |            |           |              |         |               |        |
|   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 54 694     |           | 16 373       |         | 38 321        | 234.05 |
|   | Dettes fiscales et sociales  | 918 387    |           | 862 385      |         | 56 002        | 6.49   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 1 991  |            | 59 373    |              | 57 382  | 96.65         |        |
| Autres dettes   | 1 042  |            |           |              | 1 042   |               |        |
| Comptes de<br>Régularisation                            | Produits constatés d'avance (1)  |            |           |              |         |               |        |
|   | <b>Total IV</b>  | 27 790 004 |           | 13 045 843   |         | 14 744 161    | 113.02 |
|   | Ecart de conversion passif (V)   |            |           |              |         |               |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>                    |  | 34 557 705 |           | 19 129 821   |         | 15 427 885    | 80.65  |

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

11 640 000

8 045 843



## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N 31/12/2021 6 |             |           | Exercice N-1<br>30/06/2021 12 | Ecart N / N-1 |        |
|---|-------------------------|-------------|-----------|-------------------------------|---------------|--------|
|   | France                  | Exportation | Total     |                               | Euros         | %      |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>  |                         |             |           |                               |               |        |
| Ventes de marchandises  |                         |             |           |                               |               |        |
| Production vendue de biens  |                         |             |           |                               |               |        |
| Production vendue de services   |                         |             |           |                               |               |        |
| <b>Chiffre d'affaires NET</b>   |                         |             |           |                               |               |        |
| Production stockée  |                         |             |           |                               |               |        |
| Production immobilisée  |                         |             |           |                               |               |        |
| Subventions d'exploitation  |                         |             |           |                               |               |        |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges |                         |             | 283 686   |                               | 283 686       |        |
| Autres produits   |                         |             | 39        | 7                             | 33            | 501.22 |
| <b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>                                      |                         |             | 283 725   | 7                             | 283 719       | NS     |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>   |                         |             |           |                               |               |        |
| Achats de marchandises  |                         |             |           |                               |               |        |
| Variation de stock (marchandises)   |                         |             |           |                               |               |        |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                         |                         |             |           |                               |               |        |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)              |                         |             |           |                               |               |        |
| Autres achats et charges externes *   |                         |             | 327 418   | 104 553                       | 222 865       | 213.16 |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                         |             | 38 638    | 15 024                        | 23 614        | 157.18 |
| Salaires et traitements   |                         |             |           |                               |               |        |
| Charges sociales  |                         |             |           |                               |               |        |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                     |                         |             |           |                               |               |        |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                                |                         |             | 56 737    |                               | 56 737        |        |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                                 |                         |             |           |                               |               |        |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                                 |                         |             | 64 132    |                               | 64 132        |        |
| Dotations aux provisions  |                         |             |           |                               |               |        |
| Autres charges  |                         |             | 0         | 5 260                         | 5 260         | 100.00 |
| <b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>                                      |                         |             | 486 925   | 124 836                       | 362 089       | 290.05 |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>   |                         |             | 203 200   | 124 830                       | 78 370        | 62.78  |
| <b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>                    |                         |             |           |                               |               |        |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                                       |                         |             | 4 239 912 | 3 581 216                     | 658 696       | 18.39  |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)  |                         |             | 82 159    | 160 074                       | 77 915        | 48.67  |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

|  | Exercice N |           | Exercice N-1  |        |
|--|------------|-----------|---------------|--------|
|  | 31/12/2021 | 6         | 30/06/2021    | 12     |
|  |            |           | Ecart N / N-1 |        |
|  |            |           | Euros         | %      |
| <b>Produits financiers</b>   |            |           |               |        |
| Produits financiers de participations (3)                                    | 177 779    | 681 989   | 504 211       | 73.93  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) |            |           |               |        |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                                    |            |           |               |        |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              |            |           |               |        |
| Différences positives de change  |            |           |               |        |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                |            |           |               |        |
| <b>Total V</b>   | 177 779    | 681 989   | 504 211       | 73.93  |
| <b>Charges financières</b>   |            |           |               |        |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    | 300        |           | 300           |        |
| Intérêts et charges assimilées (4)   | 414 747    | 384 204   | 30 543        | 7.95   |
| Différences négatives de change  |            |           |               |        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement               |            |           |               |        |
| <b>Total VI</b>  | 415 047    | 384 204   | 30 843        | 8.03   |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>  | 237 269    | 297 785   | 535 054       | 179.68 |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>                   | 3 717 285  | 3 594 098 | 123 187       | 3.43   |
| <b>Produits exceptionnels</b>  |            |           |               |        |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                             |            |           |               |        |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                             | 1 530      | 949       | 581           | 61.22  |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              |            |           |               |        |
| <b>Total VII</b>   | 1 530      | 949       | 581           | 61.22  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>   |            |           |               |        |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                            |            |           |               |        |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                            | 1 410      | 1 349     | 61            | 4.52   |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    |            |           |               |        |
| <b>Total VIII</b>  | 1 410      | 1 349     | 61            | 4.52   |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                                   | 120        | 400       | 520           | 130.00 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)                |            |           |               |        |
| Impôts sur les bénéfices (X)   | 1 333 681  | 860 585   | 473 096       | 54.97  |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                                      | 4 702 946  | 4 264 161 | 438 785       | 10.29  |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                                | 2 319 222  | 1 531 048 | 788 174       | 51.48  |
| <b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>         | 2 383 724  | 2 733 113 | 349 389       | 12.78  |

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

72 794 124 792  
40 125 83 439  
CABINET RUSSIER SAS

19

**Annexe 2**

---

Comptes au 31 décembre 2021 de la Société absorbée



## BILAN ACTIF

| ACTIF                                    |   | Exercice N<br>31/12/2021 12 |   |                  | Exercice N-1<br>31/12/2020 12 |               | Ecart N / N-1 |  |
|--|---|-----------------------------|---|------------------|-------------------------------|---------------|---------------|--|
|  |   | Brut                        | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net              | Net                           | Euros         | %             |  |
|  | Capital souscrit non appelé (I)                 |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| ACTIF IMMOBILISÉ                         | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Frais d'établissement                           |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Frais de développement                          |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Concessions, brevets et droits similaires       | 333 295                     | 81 860  | 251 435          | 243 772                       | 7 663         | 3.14          |  |
|  | Fonds commercial (1)                            |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Autres immobilisations incorporelles            |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Avances et acomptes                             |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Terrains  |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Constructions                                   |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Installations techniques, matériel et outillage |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Autres immobilisations corporelles              | 1 167 530                   | 70 902  | 1 096 628        | 121 716                       | 974 912       | 800.97        |  |
|  | Immobilisations en cours                        |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Avances et acomptes                             |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>   |   |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| Participations mises en équivalence      |   |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| Autres participations                    | 51  |                             | 51  | 20               | 31                            | 155.00        |               |  |
| Créances rattachées à des participations | 1 611   |                             | 1 611   | 1 406            | 205                           | 14.55         |               |  |
| Autres titres immobilisés                |   |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| Prêts                                    |   |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| Autres immobilisations financières       | 100 095   |                             | 100 095   |                  | 100 095                       |               |               |  |
| <b>Total II</b>                          | <b>1 602 582</b>                                | <b>152 762</b>              | <b>1 449 820</b>                                  | <b>366 915</b>   | <b>1 082 905</b>              | <b>295.14</b> |               |  |
| ACTIF CIRCULANT                          | <b>Stocks et en cours</b>                       |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Matières premières, approvisionnements          |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | En-cours de production de biens                 |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | En-cours de production de services              |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Produits intermédiaires et finis                |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Marchandises                                    |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | <b>Créances (3)</b>                             |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Clients et comptes rattachés                    | 1 903 542                   |   | 1 903 542        | 1 919 233                     | 15 691        | 0.82          |  |
|  | Autres créances                                 | 223 631                     |   | 223 631          | 147 446                       | 76 184        | 51.67         |  |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |   |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| Valeurs mobilières de placement          |   |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| Disponibilités                           | 315 438   |                             | 315 438   | 89 288           | 226 150                       | 253.28        |               |  |
| Charges constatées d'avance (3)          | 111 903   |                             | 111 903   | 21 786           | 90 117                        | 413.66        |               |  |
| <b>Total III</b>                         | <b>2 554 513</b>                                |                             | <b>2 554 513</b>                                  | <b>2 177 753</b> | <b>376 760</b>                | <b>17.30</b>  |               |  |
| Comptes de Régularisation                | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)        |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |   |                  |                               |               |               |  |
|  | Ecarts de conversion actif (VI)                 |                             |   |                  |                               |               |               |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>  | <b>4 157 095</b>                                | <b>152 762</b>              | <b>4 004 333</b>                                  | <b>2 544 668</b> | <b>1 459 666</b>              | <b>57.36</b>  |               |  |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

101 706

CABINET RUSSIER SAS

**BILAN PASSIF**

| <b>PASSIF</b>                                   |  | <b>Exercice N</b> |     | <b>Exercice N-1</b> |        | <b>Ecart N / N-1</b> |        |
|---|--|-------------------|-----|---------------------|--------|----------------------|--------|
|   |  | 31/12/2021        | 12  | 31/12/2020          | 12     | Euros                | %      |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                         | Capital (Dont versé : 100 000)<br>Primes d'émission, de fusion, d'apport<br>Ecarts de réévaluation | 100 000           |     | 100 000             |        |                      |        |
|   | <b>Réserves</b>  |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | Réserve légale   | 10 000            |     | 10 000              |        |                      |        |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles   |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | Réserves réglementées  |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | Autres réserves  | 508 054           |     | 473 135             |        | 34 919               | 7.38   |
|   | Report à nouveau   |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | <b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>  | 1 193 004         |     | 834 919             |        | 358 085              | 42.89  |
|   | Subventions d'investissement<br>Provisions réglementées  |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | <b>Total I</b>   | 1 811 059         |     | 1 418 054           |        | 393 004              | 27.71  |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                     | Produit des émissions de titres participatifs<br>Avances conditionnées                             |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | <b>Total II</b>  |                   |     |                     |        |                      |        |
| <b>PROVISIONS</b>                               | Provisions pour risques<br>Provisions pour charges   |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | <b>Total III</b>   |                   |     |                     |        |                      |        |
| <b>DETTES (1)</b>                               | <b>Dettes financières</b>  |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | Emprunts obligataires convertibles   |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | Autres emprunts obligataires   |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | Emprunts auprès d'établissements de crédit   | 240 757           |     |                     |        | 240 757              |        |
|   | Concours bancaires courants  |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | Emprunts et dettes financières diverses  | 1 743             |     | 222 149             |        | 220 406              | 99.22  |
|   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours   |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | <b>Dettes d'exploitation</b>   |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 1 194 492         |     | 269 255             |        | 925 237              | 343.63 |
|   | Dettes fiscales et sociales  | 691 777           |     | 634 661             |        | 57 116               | 9.00   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 31   |                   |     |                     | 31     |                      |        |
| Autres dettes                                   | 64 474   |                   | 548 |                     | 63 926 | NS                   |        |
| <b>Comptes de Régularisation</b>                | Produits constatés d'avance (1)  |                   |     |                     |        |                      |        |
|   | <b>Total IV</b>  | 2 193 275         |     | 1 126 614           |        | 1 066 661            | 94.68  |
|   | Ecarts de conversion passif (V)  |                   |     |                     |        |                      |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>            |  | 4 004 333         |     | 2 544 668           |        | 1 459 666            | 57.36  |

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

2 113 918 1 178 991

## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N 31/12/2021 12 |             |                  | Exercice N-1<br>31/12/2020 12 | Ecart N / N-1  |              |
|---|--------------------------|-------------|------------------|-------------------------------|----------------|--------------|
|   | France                   | Exportation | Total            |                               | Euros          | %            |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>  |                          |             |                  |                               |                |              |
| Ventes de marchandises  | 373 147                  |             | 373 147          | 571 982                       | 198 835        | 34.76        |
| Production vendue de biens  |                          |             |                  |                               |                |              |
| Production vendue de services   | 4 257 478                |             | 4 257 478        | 3 215 938                     | 1 041 540      | 32.39        |
| <b>Chiffre d'affaires NET</b>   | <b>4 630 625</b>         |             | <b>4 630 625</b> | <b>3 787 920</b>              | <b>842 705</b> | <b>22.25</b> |
| Production stockée  |                          |             |                  |                               |                |              |
| Production immobilisée  |                          |             |                  |                               |                |              |
| Subventions d'exploitation  |                          |             | 8 667            |                               | 8 667          |              |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges |                          |             | 55 832           | 115                           | 55 947         | NS           |
| Autres produits   |                          |             | 2 960            | 37                            | 2 922          | NS           |
| <b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>                                      |                          |             | <b>4 698 083</b> | <b>3 787 842</b>              | <b>910 241</b> | <b>24.03</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>   |                          |             |                  |                               |                |              |
| Achats de marchandises  |                          |             | 304 491          | 451 589                       | 147 098        | 32.57        |
| Variation de stock (marchandises)   |                          |             |                  |                               |                |              |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                         |                          |             | 101 770          | 82 021                        | 19 749         | 24.08        |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)              |                          |             |                  |                               |                |              |
| Autres achats et charges externes *   |                          |             | 1 534 614        | 1 129 983                     | 404 631        | 35.81        |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                          |             | 28 646           | 32 623                        | 3 977          | 12.19        |
| Salaires et traitements   |                          |             | 691 695          | 636 059                       | 55 636         | 8.75         |
| Charges sociales  |                          |             | 273 256          | 243 073                       | 30 183         | 12.42        |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                     |                          |             |                  |                               |                |              |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                                |                          |             | 111 042          | 36 001                        | 75 041         | 208.44       |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                                 |                          |             |                  |                               |                |              |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                                 |                          |             |                  |                               |                |              |
| Dotations aux provisions  |                          |             |                  |                               |                |              |
| Autres charges  |                          |             | 31 494           | 30 032                        | 1 462          | 4.87         |
| <b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>                                      |                          |             | <b>3 077 009</b> | <b>2 641 381</b>              | <b>435 629</b> | <b>16.49</b> |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>   |                          |             | <b>1 621 074</b> | <b>1 146 462</b>              | <b>474 612</b> | <b>41.40</b> |
| <b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>                    |                          |             |                  |                               |                |              |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                                       |                          |             | 1 599            | 39 613                        | 38 014         | 95.96        |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)  |                          |             |                  |                               |                |              |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

|  | Exercice N |           | Exercice N-1 |           | Ecart N / N-1 |       |
|--|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|-------|
|  | 31/12/2021 | 12        | 31/12/2020   | 12        | Euros         | %     |
| <b>Produits financiers</b>   |            |           |              |           |               |       |
| Produits financiers de participations (3)                                    |            | 13        |              | 32        | 20            | 61.27 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) |            |           |              |           |               |       |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                                    |            |           |              |           |               |       |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              |            |           |              |           |               |       |
| Différences positives de change  |            |           |              |           |               |       |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                |            |           |              |           |               |       |
| <b>Total V</b>   |            | 13        |              | 32        | 20            | 61.27 |
| <b>Charges financières</b>   |            |           |              |           |               |       |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    |            |           |              |           |               |       |
| Intérêts et charges assimilées (4)   |            | 4 690     |              | 3 160     | 1 530         | 48.42 |
| Différences négatives de change  |            |           |              |           |               |       |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement               |            |           |              |           |               |       |
| <b>Total VI</b>  |            | 4 690     |              | 3 160     | 1 530         | 48.42 |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>  |            | 4 677     |              | 3 127     | 1 550         | 49.56 |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>                   |            | 1 617 996 |              | 1 182 947 | 435 048       | 36.78 |
| <b>Produits exceptionnels</b>  |            |           |              |           |               |       |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                             |            |           |              |           |               |       |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                             |            | 700       |              | 500       | 200           | 40.00 |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              |            |           |              |           |               |       |
| <b>Total VII</b>   |            | 700       |              | 500       | 200           | 40.00 |
| <b>Charges exceptionnelles</b>   |            |           |              |           |               |       |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                            |            | 331       |              | 50 500    | 50 169        | 99.34 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                            |            | 3 172     |              | 3 142     | 31            | 0.97  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    |            |           |              |           |               |       |
| <b>Total VIII</b>  |            | 3 503     |              | 53 642    | 50 138        | 93.47 |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                                   |            | 2 803     |              | 53 142    | 50 338        | 94.72 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)                |            |           |              |           |               |       |
| Impôts sur les bénéfices (X)   |            | 422 188   |              | 294 887   | 127 301       | 43.17 |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                                      |            | 4 700 394 |              | 3 827 988 | 872 407       | 22.79 |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                                |            | 3 507 390 |              | 2 993 069 | 514 321       | 17.18 |
| <b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>         |            | 1 193 004 |              | 834 919   | 358 085       | 42.89 |

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

8 805 8 805

32

CABINET RUSSIER SAS

**Annexe 3**

---

Actifs apportés par la Société Absorbée à la Société absorbante



|  | Valeur Nette Comptable |
|--|------------------------|
| <b>Actif immobilisé</b>                          | <b>1 449 821 €</b>     |
| <i>Concessions, brevets et droits similaires</i> |                        |
| . Site internet                                  | 333 295 €              |
| . Amort. Site internet                           | -81 860 €              |
| <i>Autres immobilisations corporelles</i>        |                        |
| . Œuvres d'art                                   | 36 083 €               |
| . Agenc. et amenag. divers                       | 963 397 €              |
| . Matériel de bureau et info                     | 66 450 €               |
| . Mobilier                                       | 101 600 €              |
| . Amort. agenc. et aménag. divers                | -23 556 €              |
| . Amort. matériel bureau                         | -35 445 €              |
| . Amort. mobilier                                | -11 901 €              |
| <i>Autres participations</i>                     |                        |
| . Titres MDCO                                    | 20 €                   |
| . Titres VIENNE DAMES NOBLES                     | 10 €                   |
| . Titres SNC EUGENE                              | 1 €                    |
| . Titres SCCV TARARE BLANDINE                    | 10 €                   |
| . Titres SNC CALUIRE PASTEUR                     | 10 €                   |
| <i>Créances attachées à des participations</i>   |                        |
| . Créances MDCO                                  | 1 599 €                |
| . Créance rattachées - intérêts                  | 13 €                   |
| <i>Immobilisations financières</i>               |                        |
| . Dépôt de garantie                              | 100 095 €              |
| <b>Actif circulant</b>                           | <b>2 554 512 €</b>     |
| <i>Clients et comptes rattachés</i>              |                        |
| . Clients  | 1 809 467 €            |
| . Clients – factures à établir                   | 94 075 €               |
| <i>Autres créances</i>                           |                        |
| . TVA déductible immobilisations                 | 131 541 €              |
| . TVA déductible biens et sces                   | 55 194 €               |
| . TVA déductible intra.                          | 575 €                  |
| . TVA sur facture non parvenues                  | 13 527 €               |
| . Megève Retornes                                | 285 €                  |
| . Pm invest                                      | 210 €                  |
| . Isociel  | 10 355 €               |
| . Valantin Berger                                | 10 737 €               |
| . Notaire Arfi - Corbas Taillis                  | 506 €                  |
| . Invest   | 700 €                  |
| <i>Disponibilités</i>                            |                        |
| . HSBC   | 4 049 €                |
| . LCL - Crédit Lyonnais                          | 1 047 €                |
| . Banque populaire Aura                          | 310 341 €              |
| . Charges constatées d'avance                    | 111 903 €              |
| <b>Montant total des actifs apportés</b>         | <b>4 004 333 €</b>     |

**Annexe 4**

---

Passif de la Société Absorbée pris en charge par la Société absorbante



| <b>Valeur Nette Comptable</b>                         |                    |
|---|--------------------|
| <i>Emprunts auprès d'établissements de crédit</i>     |                    |
| . Emprunt équipements                                 | 240 757 €          |
| <i>Emprunts et dettes financières</i>                 |                    |
| . Compte courant ADF                                  | 669 €              |
| . Associés - intérêts à payer                         | 1 074 €            |
| <i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>       |                    |
| . Fournisseurs  | 1 084 767 €        |
| . Fournisseurs - retenues de garantie                 | 16 245 €           |
| . Fournisseurs - autres retenues                      | 9 359 €            |
| . Fournisseurs - factures non parvenues               | 84 121 €           |
| <i>Dettes fiscales et sociales</i>                    |                    |
| . Personnel - rémunérations dues                      | 121 €              |
| . Personnel - congés à payer                          | 39 052 €           |
| . Urssaf  | 35 380 €           |
| . Apicil  | 8 913 €            |
| . Malakoff  | 5 326 €            |
| . Org. Sociaux - congés à payer                       | 16 194 €           |
| . Org. Sociaux - charges à payer                      | 6 275 €            |
| . Etat - prélèvement à la source                      | 3 601 €            |
| . Etat - impôt sur les bénéfices                      | 203 108 €          |
| . TVA à décaisser                                     | 52 642 €           |
| . TVA collectée                                       | 301 577 €          |
| . TVA collectée intra.                                | 575 €              |
| . TVA sur factures à établir                          | 15 679 €           |
| . Etat - charges à payer                              | 3 334 €            |
| <i>Dettes sur immobilisations et cptes. rattachés</i> |                    |
| . Capital à libérer - Vienne Dn                       | 10 €               |
| . Capital à libérer - Eugène                          | 1 €                |
| . Capital à libérer - Tarare Blandine                 | 10 €               |
| . Capital à libérer - Caluire Pasteur                 | 10 €               |
| <i>Autres dettes</i>                                  |                    |
| . Couleur innovation                                  | 265 €              |
| . Fsi 2014  | 60 000 €           |
| . Carre d'Or Développement                            | 4 209 €            |
| <b>Montant total du passif pris en charge</b>         | <b>2 193 274 €</b> |

**Annexe 5**

---

Rapport d'échange CARRE D'OR DEVELOPPEMENT / CARRE D'OR PROMOTION



|  |
|--|
| <b>RAPPORT D'ECHANGE - AUGMENTATION DE CAPITAL</b> |
|--|

|   |   |                    |
|---|---|--------------------|
| A | Valeur économique CDD                       | 19 641 000 €       |
| B | Valeur économique CDP                       | 11 766 000 €       |
| C | Nombre actions CDD                          | 3 000 000          |
| D | Valeur nominale action CDD                  | 1 €                |
| E | Valeur économique action CDD                | 6,5470 €           |
| F | Nombre actions CDP                          | 10 000             |
| G | Valeur nominale action CDP                  | 10 €               |
| H | Valeur économique action CDP                | 1 177 €            |
|   | <b>Rapport d'échange :</b>                  | 179,7159004        |
|   | (H/E)                                       |                    |
| I | <i>arrondi</i>                              | <b>179,72</b>      |
| J | <b>Nombre d'actions CDD à créer</b>         | <b>1 797 200</b>   |
|   | (F x I)                                     |                    |
| K | <b>Montant de l'augmentation de capital</b> | <b>1 797 200 €</b> |
|   | (J x D)                                     |                    |
| L | Actif apporté par CDP                       | 4 004 333 €        |
| M | Passif pris en charge par CDD               | 2 193 274 €        |
| N | <b>Actif net apporté par CDP à CDD</b>      | <b>1 811 059 €</b> |
|   | (L - M)                                     |                    |
| O | <b>Prime de fusion</b>                      | <b>13 859 €</b>    |
|   | (N - K)                                     |                    |

**Annexe 6**

---

Répartition du capital de la Société absorbante post-apport



***nouvelle répartition capital Carré d'Or Développement post-apport***

|            | actions          | %        |
|------------|------------------|----------|
| <b>ADF</b> | <b>2 400 399</b> | 50,0375% |
| <b>NBF</b> | <b>2 396 801</b> | 49,9625% |

***Nombre total d'actions CDD***

***Montant du nouveau capital CDD*** **4 797 200 €**