



RCS : ANGERS

Code greffe : 4901

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 ANGERS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Actes des sociétés (A)

Numéro de gestion : 2013 B 00430

Numéro SIREN : 792 047 037

Nom ou dénomination : IN EXTENSO CENTRE OUEST

Ce dépôt a été enregistré le 06/09/2017 sous le numéro de dépôt 7802

RECEPISSE DE DEPOT

GREFFE DU
TRIBUNAL DE COMMERCE
D'ANGERS

19 RUE RENE ROUCHY - BP 80003
49055 ANGERS CEDEX 02
sur le site : www.infogreffe.fr

TEL : 02.41.87.89. (30 ou 31)

IN EXTENSO CENTRE OUEST

BP 40007
8 RUE EUGENE BREMOND
49308 CHOLET CEDEX

V/REF : Marie-Odile Béraud
N/REF : 2013 B 430 / 2017-A-7802

Le greffier du tribunal de commerce d'Angers certifie qu'il a reçu le 06/09/2017, les actes suivants :

Projet de traité de fusion en date du 05/09/2017
- Fusion absorption - Projet de traité de fusion de la société CHLE FINANCE par la société IN
EXTENSO CENTRE OUEST

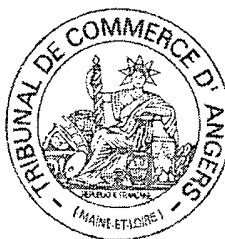
Concernant la société

IN EXTENSO CENTRE OUEST
Société anonyme à conseil d'administration
8 rue Eugène Brémond
49300 Cholet

Le dépôt a été enregistré sous le numéro 2017-A-7802 le 06/09/2017

R.C.S. ANGERS 792 047 037 (2013 B 430)

Fait à ANGERS le 06/09/2017,
LE GREFFIER



M. Béraud

FUSION ABSORPTION
DE LA SOCIETE CHLE FINANCE
PAR LA SOCIETE IN EXTENSO CENTRE OUEST

Entre les soussignées :

- **IN EXTENSO CENTRE OUEST**

Société Anonyme au capital de 27.282.606 euros, dont le siège social est 8 rue Eugène Brémond – 49300 Cholet, immatriculée sous le numéro 792 047 037 RCS Angers, au tableau de l'Ordre des Experts Comptables des Pays de Loire et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Angers,

Représentée par son Directeur Général, Monsieur Jean-François TROUILLARD, dûment habilité à l'effet des présentes par délibération du Conseil d'Administration en date du 4 septembre 2017

Ci-après dénommée IECO ou la Société Absorbante

D'une part,

Et

- **CHLE FINANCE**

Société par Actions Simplifiée au capital de 627.264 euros, dont le siège social est 8 rue Eugène Brémond – 49300 Cholet, immatriculée sous le numéro 478 620 875 RCS Angers,

Représentée par son Président, Monsieur Jean-François TROUILLARD, dûment habilité à l'effet des présentes par délibération des Associés en date du 5 septembre 2017

Ci-après dénommée CHLE Finance ou la Société Absorbée

D'autre part,

En accord entre les parties, les présentes relées par ASSEMBLACT empêchant toute substitution ou addition, sont, seules, signées à la dernière page.

Préalablement à la convention de fusion faisant l'objet du présent acte, il a été exposé ce qui suit :

CHAPITRE I – PRESENTATION GENERALE

I - Caractéristiques des sociétés

A - Caractéristiques de la Société Absorbante : la société IN EXTENSO CENTRE OUEST

1. Aux termes de ses statuts constitutifs, la société IN EXTENSO CENTRE OUEST a été créée sous forme d'une Société anonyme à conseil d'administration et immatriculée au registre du commerce et des sociétés d'Angers le 21 mars 2013.
2. La Société Absorbante a pour objet, ainsi qu'il résulte de ses statuts :
 - l'exercice de la profession d'expert-comptable, dès son inscription au tableau de l'Ordre des experts-comptables ;
 - l'exercice de la profession de commissaire aux comptes, dès son inscription sur la liste des commissaires aux comptes ;
 - la prise de participations dans toutes sociétés d'expertise comptable et/ou de commissariat aux comptes par voie de création de sociétés nouvelles, d'apport, de souscription ou d'achat de titres ou droits sociaux, de fusion ou autrement et la gestion desdites participations.

Elle peut réaliser toutes opérations qui se rapportent à cet objet et qui sont compatibles avec celui-ci, dans les conditions fixées par les textes législatifs et réglementaires.

3. La Société Absorbante a une durée de 99 ans, qui a commencé à courir le 21 mars 2013 et se terminera le 20 mars 2112.
4. Son capital social est fixé à la somme de VINGT SEPT MILLIONS DEUX CENT QUATRE-VINGT-DEUX MILLE SIX CENT SIX EUROS (27.282.606 euros). Il est divisé en vingt-sept millions deux cent quatre-vingt-deux mille six cent six (27.282.606) actions de même catégorie entièrement libérées.
5. La Société Absorbante n'a pas émis d'obligations ou de valeurs mobilières composées. Elle ne fait pas appel public l'épargne.
6. Son siège social est fixé à Cholet (49300), 8 rue Eugène Brémond.

B - Caractéristiques de la Société Absorbée : la société CHLE FINANCE

1. La société CHLE FINANCE a été constituée sous la forme d'une SARL le 9 septembre 2004, à Cholet. Elle a été transformée en société par actions simplifiée suivant décision de l'assemblée générale extraordinaire en date du 5 mai 2017.
2. La Société Absorbée a pour objet ainsi qu'il résulte de ses statuts :
 - l'exercice de la profession d'expert-comptable ;
 - l'exercice de la profession de commissariat aux comptes ;

- l'exercice de prestations comptables et de toutes prestations accessoires.
- 3. La Société Absorbante a une durée de 99 ans, qui a commencé à courir le 20 septembre 2004.
- 4. Son capital social est fixé à la somme de SIX CENT VINGT-SEPT MILLE DEUX CENT SOIXANTE-QUATRE EUROS (627.264 euros). Il est divisé en huit cent soixante-et-onze mille deux cents (871.200) actions, entièrement libérées et de même catégorie.
- 5. La Société Absorbée n'a pas émis d'obligations ou de valeurs mobilières composées. Elle ne fait pas appel public l'épargne.
- 6. Son siège social est fixé à Cholet (49300), 8 rue Eugène Brémond.

C. Liens entre les Sociétés

1. La Société Absorbante ne détient aucune participation dans le capital de la Société Absorbée.
2. La Société Absorbée, CHLE FINANCE, détient 871.200 actions dans le capital de la Société Absorbante, IN EXTENSO CENTRE OUEST.
3. Monsieur Jean-François TROUILLARD est Directeur Général de la société IN EXTENSO CENTRE OUEST, et Président de la société CHLE FINANCE.
4. Les actionnaires de la Société Absorbée sont directement ou indirectement actionnaires de la Société Absorbante.

II – Motifs et buts de la fusion

La fusion par absorption de la Société CHLE FINANCE par la société IN EXTENSO CENTRE OUEST s'inscrit dans le cadre d'une réorganisation interne au groupe IN EXTENSO, l'existence distincte de deux entités juridiques ne se justifiant plus à ce jour.

Il est en outre apparu opportun, compte tenu de la présence d'actionnaires communs et de la similitude de leurs activités, de réunir en une seule entité les sociétés CHLE FINANCE et IN EXTENSO CENTRE OUEST par voie d'absorption de la première par la seconde.

Cette opération permettra en outre une réduction des coûts de gestion de ces sociétés et une simplification de l'organigramme du groupe.

III - Comptes servant de base à la fusion.

Les termes et conditions du présent traité de fusion sont établis par les deux sociétés soussignées sur la base de leurs comptes arrêtés au 31 mai 2017, date de clôture du dernier exercice social de chacune des deux sociétés.

Les comptes de la Société Absorbante ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de celle-ci le 4 septembre 2017 et seront soumis à l'approbation des actionnaires le 20 octobre 2017.

Les comptes de la Société Absorbée seront soumis à l'approbation des associés de celle-ci le 29 septembre 2017.

Les derniers comptes annuels approuvés des deux sociétés se rapportant à un exercice dont la fin est antérieure de plus de six mois à la date des présentes, un état comptable a été établi pour chaque société, selon les mêmes méthodes et la même présentation que leurs derniers bilans annuels, à la date du 31 mai 2017, et sera, conformément aux dispositions de l'article R.236-3 du code de commerce, mis à la disposition :

- Des actionnaires de la société IN EXTENSO CENTRE OUEST,
- Des actionnaires de la société CHLE FINANCE

aux sièges sociaux respectifs de chacune des sociétés, un mois au moins avant la date de réalisation définitive de la présente fusion.

Ces comptes figurent en annexe à la présente convention (*Annexes 1 et 2*).

IV – Méthodes d'évaluation

Les éléments d'actif et de passif sont apportés, par absorption de la société CHLE FINANCE par la société IN EXTENSO CENTRE OUEST, à la valeur à laquelle ils figurent dans les comptes de la société CHLE FINANCE arrêtés au 31 mai 2017.

CHAPITRE II – APPORT-FUSION

I – Dispositions préalables

La société CHLE FINANCE apporte, sous les garanties ordinaires de fait et de droit en la matière, et sous les conditions suspensives ci-après exprimées, à la société IN EXTENSO CENTRE OUEST, l'ensemble des biens, droits et obligations, actifs et passifs, existant chez elle au 31 mai 2017. Il est précisé que l'énumération ci-après n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif.

Le patrimoine de la société CHLE FINANCE sera dévolu à la société IN EXTENSO CENTRE OUEST, Société Absorbante, dans l'état où il se trouvera le jour de la réalisation définitive de la fusion.

II – Apports de la société CHLE FINANCE

A – Actif apporté

| | |
|---------------------------------------------|---------------|
| 1. Immobilisations incorporelles | |
| Fonds de commerce | 0 euro |
| 2. Immobilisations corporelles | |
| Autres immobilisations corporelles | 0 euro |
| 3. Immobilisations financières | |
| Autres immobilisations financières | 871.800 euros |
| 4. Créances | |
| Créances clients et comptes rattachés | 2.845 euros |
| Autres créances | 585 euros |
| 5. Divers actif circulant | |
| Disponibilités | 100.971 euros |
| Charges constatées d'avance | 2.395 euros |

Soit un montant d'actif net comptable de 978.596 euros

Les biens représentatifs de l'actif immobilisé et de l'actif circulant sont apportés sur la base de leurs valeurs nettes comptables au 31 mai 2017, correspondant à leurs valeurs d'origine diminuées des amortissements et provisions.

B – Passif pris en charge

Le passif exigible tel qu'il ressort du bilan au 31 mai 2017, à savoir :

| | |
|------------------------------------------------|--------------|
| Dettes financières diverses | 5.553 euros |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 6.843 euros |
| Dettes fiscales et sociales | 94.999 euros |
| Autres dettes | 0 euro |
| Produits constatés d'avance | 0 euro |

Soit un montant de passif apporté de 107.395 euros

C – Actif net apporté

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| L'actif apporté étant de | 978.596 euros |
| Majoration plus-value sur les titres IN EXTENSO CENTRE OUEST | 331.056 euros |
| Passif pris en charge de | 107.395 euros |
| Montant dont a été retranché, conformément à l'avis CNC n°2004-01 § 5.2 et au Règlement ANC n°2017-03 (art. 752-4) le montant des sommes qui ont été distribuées au titre d'acompte sur dividende en mai 2017. | |

L'actif net apporté à la société IN EXTENSO CENTRE OUEST par
la société CHLE FINANCE s'élève ainsi à 1.202.256 euros

III – Rémunération de l'apport-fusion

La valeur unitaire des 27 282 606 actions de la SA IN EXTENSO CENTRE OUEST est d'un euro trente-huit centimes (1.38 euro) selon les évaluations retenues pour cette société lors des opérations capitalistiques réalisées en mai 2017.

L'actif net apporté à la société IN EXTENSO CENTRE OUEST par la SAS CHLE FINANCE s'élève ainsi à 1.202.256 euros, soit 871.200 actions valorisées à 1,38 euro.

Ces estimations permettent de conclure à la parité d'une action IN EXTENSO CENTRE OUEST pour une action CHLE FINANCE.

En conséquence du présent apport, la SA IN EXTENSO CENTRE OUEST créera 871.200 actions nouvelles d'un (1) euro nominal chacune, entièrement libérées, à attribuer aux actionnaires de la SAS CHLE FINANCE suivant le rapport d'échange indiqué ci-dessus. L'augmentation de capital corrélative de la société IN EXTENSO CENTRE OUEST s'élèverait à 871.200 euros, portant le capital à 28.153.806 euros.

La société IN EXTENSO CENTRE OUEST trouvant cependant dans les biens transmis par la SAS CHLE FINANCE 871.200 de ses propres titres, annulerait lesdits titres et réduirait en conséquence son capital de 871.200 euros pour le ramener à 27.282.606 euros.

A l'issue de ces opérations, le capital de la société IN EXTENSO CENTRE OUEST serait établi à 27 282 606 euros, divisé en 27 282 606 actions d'un (1) euro nominal chacune.

IV – Prime de fusion

L'actif net apporté par la SAS CHLE FINANCE s'élevant à un million deux cent deux mille deux cent cinquante-six (1.202.256) euros, les actions émises à titre d'augmentation du capital seraient assorties d'une prime de fusion de trois cent trente-et-un mille cinquante-six (331.056) euros.

L'écart constaté entre la valeur nominale des actions annulées (871.200 euros) et leur valeur d'apport (1.202.256 euros), soit trois cent trente-et-un mille cinquante-six (331.056) euros s'imputerait sur la prime de fusion.

V – Propriété et jouissance

La société IN EXTENSO CENTRE OUEST sera propriétaire des biens apportés à compter du jour de la réalisation définitive de la fusion. Elle en aura la jouissance à compter rétroactivement du 1^{er} juin 2017.

Il est expressément stipulé que les opérations, tant actives que passives, engagées par la société CHLE FINANCE depuis le 1^{er} juin 2017 jusqu'au jour de la réalisation de la fusion, seront considérées comme l'ayant été par la société IN EXTENSO CENTRE OUEST.

Les comptes de la société CHLE FINANCE afférents à cette période seront remis à la Société Absorbante par le Président de la société CHLE FINANCE.

Enfin la Société Absorbante sera subrogée purement et simplement, d'une manière générale, dans tous les droits, actions, obligations et engagements divers de la Société Absorbée, dans la mesure où ces droits actions, obligations et engagements se rapportent aux biens faisant l'objet du présent apport.

CHAPITRE III – CHARGES ET CONDITIONS

Les biens apportés sont libres de toutes charges et conditions autres que celles ici rappelées :

I – Enoncé des charges et conditions

A – La société IN EXTENSO CENTRE OUEST prendra les biens apportés par la Société Absorbée dans l'état où ils se trouveront à la date de réalisation de la fusion, sans pouvoir exercer aucun recours contre la société CHLE FINANCE pour quelque cause que ce soit, et notamment pour erreur dans la désignation ou la consistance des biens quelle qu'en soit l'importance.

B – Ainsi qu'il a déjà été dit, les apports de la Société Absorbée sont consentis et acceptés moyennant la charge pour la Société Absorbante de payer l'intégralité du passif de la Société Absorbée, tel qu'énoncé plus haut, et d'une manière générale, tel que ce passif existera au jour de la réalisation définitive de la fusion projetée.

Il est précisé que le montant ci-dessus indiqué du passif de la société CHLE FINANCE à la date du 31 mai 2017, 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.

Enfin la Société IN EXTENSO CENTRE OUEST prendra à sa charge les passifs qui n'auraient pas été comptabilisés et transmis en vertu du présent acte, ainsi que les passifs ayant une cause antérieure au 31 mai 2017, mais qui ne se révéleraient qu'après la réalisation définitive de la fusion.

II – L'absorption est en outre faite sous les charges et conditions suivantes :

A – La Société Absorbante aura tous pouvoirs, dès la réalisation de la fusion, notamment pour intenter ou défendre à toutes actions judiciaires 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.

B – La société IN EXTENSO CENTRE OUEST supportera et acquittera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, les impôts et taxes, primes et cotisations d'assurances, ainsi que

toutes charges quelconques, ordinaires ou extraordinaires, grevant ou pouvant grever les biens et droits apportés et celles qui sont ou seront inhérentes à l'exploitation ou à la propriété des biens apportés.

C – La société IN EXTENSO CENTRE OUEST exécutera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, tous traités, marchés ou conventions intervenus avec des tiers, relativement à l'exploitation des biens apportés, toutes assurances contre l'incendie, les accidents et autres risques et sera subrogée dans tous les droits et obligations en résultant à ses risques et périls, sans recours contre la Société Absorbée.

D – Elle se conformera aux lois, décrets, arrêtés, règlements et usages concernant les exploitations de la nature de celle dont font partie les biens apportés et fera son affaire personnelle de toutes autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.

E - La société IN EXTENSO CENTRE OUEST sera subrogée, à compter de la date de réalisation définitive de la fusion, dans le bénéfice et la charge des contrats de toute nature liant valablement la Société Absorbée à des tiers pour l'exploitation de son activité.

Elle fera son affaire personnelle de l'obtention de l'agrément par tous tiers à cette subrogation, la société CHLE FINANCE s'engageant, pour sa part, à entreprendre chaque fois que cela sera nécessaire, les démarches en vue du transfert de ces contrats.

III – La Société Absorbée prend les engagements suivants :

A – La Société Absorbée s'oblige, jusqu'à la date de réalisation de la fusion, à poursuivre l'exploitation de son activité en bon professionnel et à ne rien faire, ni laisser faire, qui puisse avoir pour conséquence d'entraîner sa dépréciation.

De plus, jusqu'à la réalisation définitive de la fusion, la société CHLE FINANCE s'oblige à n'effectuer aucun acte de disposition du patrimoine social de ladite société sur des biens objets du présent apport, en dehors des opérations sociales courantes, sans accord de la Société Absorbante, et à ne contracter aucun emprunt exceptionnel sans le même accord, de manière à ne pas affecter les valeurs conventionnelles de l'apport sur le fondement desquelles ont été établies les bases financières de l'opération projetée.

B – Elle s'oblige à fournir à la société IN EXTENSO CENTRE OUEST tous les 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. Elle devra notamment, à première réquisition de la société IN EXTENSO CENTRE OUEST, faire établir tous actes complémentaires, réitératifs ou confirmatifs des présents apports et fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires ultérieurement.

- C – Elle s’oblige à remettre et à livrer à la société IN EXTENSO CENTRE OUEST aussitôt après la réalisation définitive des présents apports, tous les biens et droits ci-dessus apportés, ainsi que tous titres et documents de toute nature s’y rapportant.

CHAPITRE IV – CONDITIONS SUSPENSIVES – REALISATION DEFINITIVE DE LA FUSION

La réalisation définitive de la fusion interviendra sous réserve de la réalisation de l’intégralité des conditions suspensives suivantes :

1. L’obtention de l’autorisation des propriétaires des locaux d’exploitation de la société CHE FINANCE qui ne seraient pas volontairement soumis au statut des baux commerciaux, pour le transfert des baux portant sur ces locaux au profit de la société IN EXTENSO CENTRE OUEST.
2. L’absence de révélation de contrats conclus intuitu personae liant la société CHLE FINANCE, au titre desquels les cocontractants de cette dernière s’opposeraient au transfert desdits contrats au profit de la société IN EXTENSO CENTRE OUEST.
3. L’obtention de la mainlevée de toutes sûretés et garanties pouvant empêcher la fusion.
4. L’obtention de l’accord de tous les créanciers de la société CHLE FINANCE disposant d’une clause de déchéance du terme en cas de réalisation d’une fusion.

La réalisation définitive de la fusion sera, de même que la réalisation des conditions suspensives, valablement constatée par le dépôt au greffe de la déclaration de régularité et de conformité prescrite par l’article L.236-6 du Code de commerce ainsi que par tous autres moyens appropriés.

CHAPITRE V – DECLARATIONS GENERALES

La Société Absorbée déclare :

- Qu’elle n’est pas en situation de cessation des paiements ;
- Qu’elle n’est actuellement, ni susceptible d’être ultérieurement, l’objet d’aucune poursuite pouvant entraver ou interdire l’exercice de son activité ;
- Qu’elle a obtenu toutes les autorisations contractuelles, administratives ou autres qui pourraient être nécessaires pour assurer valablement la transmission des biens apportés ;
- Que les créances et valeurs mobilières apportées ne sont grevées d’aucun nantissement ;
- Que son patrimoine n’est menacé d’aucune mesure d’expropriation ;
- Que son patrimoine n’est menacé d’aucune inscription de privilège de vendeur ou de nantissement ainsi qu’en attestent les états requis du Greffe du Tribunal de commerce d’Angers en date du 24 août 2017 (*Annexe 3*) ;

- Que tous les livres de comptabilité qui se réfèrent aux exercices clos les 31 mai 2015, 31 mai 2016 et 31 mai 2017 ont fait l'objet d'un inventaire entre les Parties qui les ont visés ;
- Que la société CHLE FINANCE s'oblige à remettre et livrer à la société IN EXTENSO CENTRE OUEST, aussitôt après la réalisation définitive de la fusion, les livres, documents et pièces comptables inventoriés.

CHAPITRE VI – DECLARATIONS FISCALES

I – Dispositions Générales

Les représentants des deux sociétés soussignées obligent celles-ci à se conformer à toutes dispositions légales en vigueur pour ce qui concerne les déclarations à faire pour le paiement de l'impôt sur les sociétés et de toutes autres taxes résultant de la réalisation définitive de la présente fusion, dans le cadre de ce qui sera dit ci-après.

II – Dispositions plus spécifiques

Pour autant que ces dispositions pourront trouver application :

A – Droits d'enregistrement

La fusion, intervenant entre deux personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés, bénéficiera, de plein droit, des dispositions de l'article 816 du Code Général des Impôts.

La formalité sera donc requise sous le bénéfice du seul droit fixe prévu par l'article 816 du Code Général des Impôts, moyennant le paiement d'une somme de 500 euros, le capital de la Société Absorbante étant supérieur à 225.000 euros.

B – Impôt sur les sociétés

Les sociétés soussignées, ès-qualités, déclarent vouloir soumettre la présente fusion au régime prévu par l'article 210 A du Code Général des Impôts.

Les résultats bénéficiaires ou déficitaires produits depuis la date d'effet de la présente fusion, soit le 1^{er} juin 2017, par l'exploitation de la Société Absorbée, seront englobés dans les résultats imposables de la Société Absorbante.

En conséquence, la société IN EXTENSO CENTRE OUEST s'engage :

- A reprendre à son passif les provisions dont l'imposition est différée chez la Société Absorbée ;

- A se substituer à la Société Absorbée pour la réintégration des résultats dont la prise en compte avait été différée pour l'imposition de cette dernière (article 210 A-3.b. du Code Général des Impôts) ;
- A calculer les plus-values réalisées ultérieurement à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables reçues en apport d'après la valeur qu'avaient ces biens, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société Absorbée (article 210 A-3.b. du Code Général des Impôts) ;
- A porter le montant des plus-values dégagées sur les éléments d'actif non amortissables sur le registre prévu à l'article 54 septies II du C.G.I. ;
- A réintégrer dans ses bénéfices soumis à l'impôt sur les sociétés, dans les conditions fixées par l'article 210 A-3.d. du C.G.I., les plus-values dégagées lors de l'apport des biens amortissables. Toutefois, la cession d'un bien amortissable entraînera l'imposition immédiate de la fraction de la plus-value afférente à ce bien qui n'aurait pas été réintégrée. En contrepartie, les amortissements et les plus-values ultérieurs afférents aux éléments amortissables seront calculés d'après la valeur qui leur aura été attribuée lors de l'apport (article 210 A-3.d. du C.G.I.) ;
- A inscrire à son bilan les éléments autres que les immobilisations pour la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société Absorbée ;
- A conserver les titres de participation que la Société Absorbée aurait acquis depuis moins de deux ans et pour lesquels elle aurait opté pour le régime prévu par l'article 145 du C.G.I..

Par ailleurs, la présente fusion retenant les valeurs comptables au 31 mai 2017 comme valeur d'apport des éléments de l'actif immobilisé de la Société Absorbée, conformément aux dispositions des instructions administratives du 11 août 1993 (BOI 4 I-1-93), du 3 août 2000 (BOI 4 I-1-2-00) et du 30 décembre 2005 (BOI 4I-1-05), la Société Absorbante reprendra dans ses comptes annuels les écritures comptables de la Société Absorbée en faisant ressortir l'éclatement des valeurs nettes comptables entre la valeur d'origine des éléments d'actif immobilisé et les amortissements et provisions pour dépréciation constatés. Elle continuera, en outre, à calculer les dotations aux amortissements pour la valeur d'origine qu'avaient les biens apportés dans les écritures de la Société Absorbée.

C – TVA sur cession d'universalité de biens

Les représentants de la Société Absorbée et de la Société Absorbante constatent que la fusion emporte apport en société d'une universalité totale de biens au sens de l'article 257 bis du C.G.I. issu de l'article 89 de la loi de finances rectificative pour 2005.

Conformément aux dispositions précitées, les livraisons de biens et les prestations de services, intervenant entre redevables de la TVA dans le cadre de la transmission à titre onéreux ou à titre gratuit, ou sous forme d'apport à une société, d'une universalité totale ou partielle de biens, sont dispensées de TVA.

En conséquence, la Société Absorbante est réputée continuer la personne de la Société Absorbée, notamment à raison des régularisations de déductions à effectuer et de certaines particularités d'assiette (taxation sur la marge) concernant la Société Absorbée.

La Société Absorbée peut transférer à la Société Absorbante le crédit de TVA dont elle dispose à la date où elle cesse juridiquement d'exister (D. adm. 3 D-1411 n°73).

D – Opérations antérieures

En outre, la société IN EXTENSO CENTRE OUEST s'engage à reprendre le bénéfice et/ou la charge de tous les engagements d'ordre fiscal qui auraient pu être antérieurement souscrits par la société CHLE FINANCE à l'occasion d'opérations antérieures ayant bénéficié d'un régime fiscal de faveur en matière de droits d'enregistrement et/ou d'impôt sur les sociétés, ou encore de taxe sur le chiffre d'affaires.

CHAPITRE VII – DISPOSITIONS DIVERSES

I – Formalités

A – La société IN EXTENSO CENTRE OUEST remplira, dans les délais légaux, toutes formalités légales de publicité et dépôts légaux relatifs aux apports.

B – 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.

Elle fera également son affaire personnelle, le cas échéant, des significations devant être faites conformément à l'article 1690 du Code civil aux débiteurs des créances apportées.

C – Elle remplira, d'une manière générale, toutes formalités nécessaires, en vue de rendre opposable aux tiers la transmission des biens et droits mobiliers à elle apportés.

II – Désistement

Le représentant de la Société Absorbée déclare désister purement et simplement celle-ci de tous droits de privilège et d'action résolutoire pouvant profiter à ladite société, sur les biens ci-dessus apportés, pour garantir l'exécution des charges et conditions imposées à la Société Absorbante, aux termes du présent acte.

En conséquence, il dispense expressément de prendre inscription au profit de la Société Absorbée pour quelque cause que ce soit.

III – Remise de titres

Il sera remis à la société IN EXTENSO CENTRE OUEST lors de la réalisation définitive de la présente fusion, les originaux des actes constitutifs 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 droits sociaux et tous contrats, archives, pièces, ou autres documents relatifs aux biens et droits apportés.

IV – Frais

Tous les frais, droits et honoraires auxquels donne ouverture la fusion, ainsi que tous ceux qui en seront la suite et la conséquence, seront supportés par la société IN EXTENSO CENTRE OUEST.

V – Election de domicile

Pour l'exécution des présentes et leurs suites, et pour toutes significations et notifications, les représentants des sociétés en cause, ès-qualités, élisent domicile en leurs sièges respectifs, indiqués en tête des présentes.

En accord entre les parties, les présentes reliées par ASSEMBLACT échappant toute substitution ou modification, sont seulement signées à la dernière page.

VI – Pouvoirs

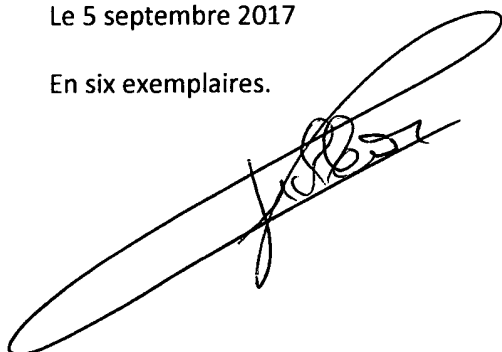
Tous pouvoirs sont dès à présent expressément donnés :

- Au soussigné, ès-qualité, représentant les sociétés concernées par la fusion, avec faculté d'agir à l'effet, s'il y avait lieu, de faire le nécessaire au moyen de tous actes complémentaires ou supplétifs ;
- Aux porteurs d'originaux ou d'extraits certifiés conformes des présentes et de toutes pièces constatant la réalisation définitive de la fusion, pour exécuter toutes formalités et faire toutes déclarations, significations, tous dépôts, inscriptions, publications et autres.

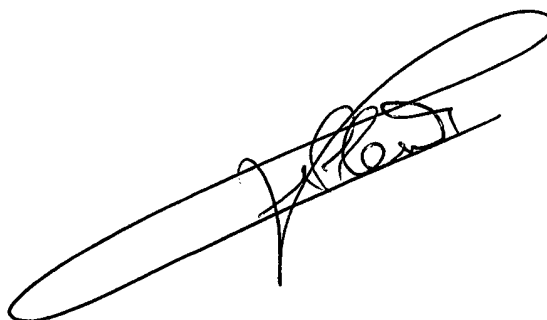
Fait à Cholet

Le 5 septembre 2017

En six exemplaires.



IN EXTENSO CENTRE OUEST
Monsieur Jean-François TROUILLARD



CHLE FINANCE
Monsieur Jean-François TROUILLARD

Liste des annexes

ANNEXE 1 – COMPTES AU 31 MAI 2017 DE LA SOCIETE CHLE FINANCE

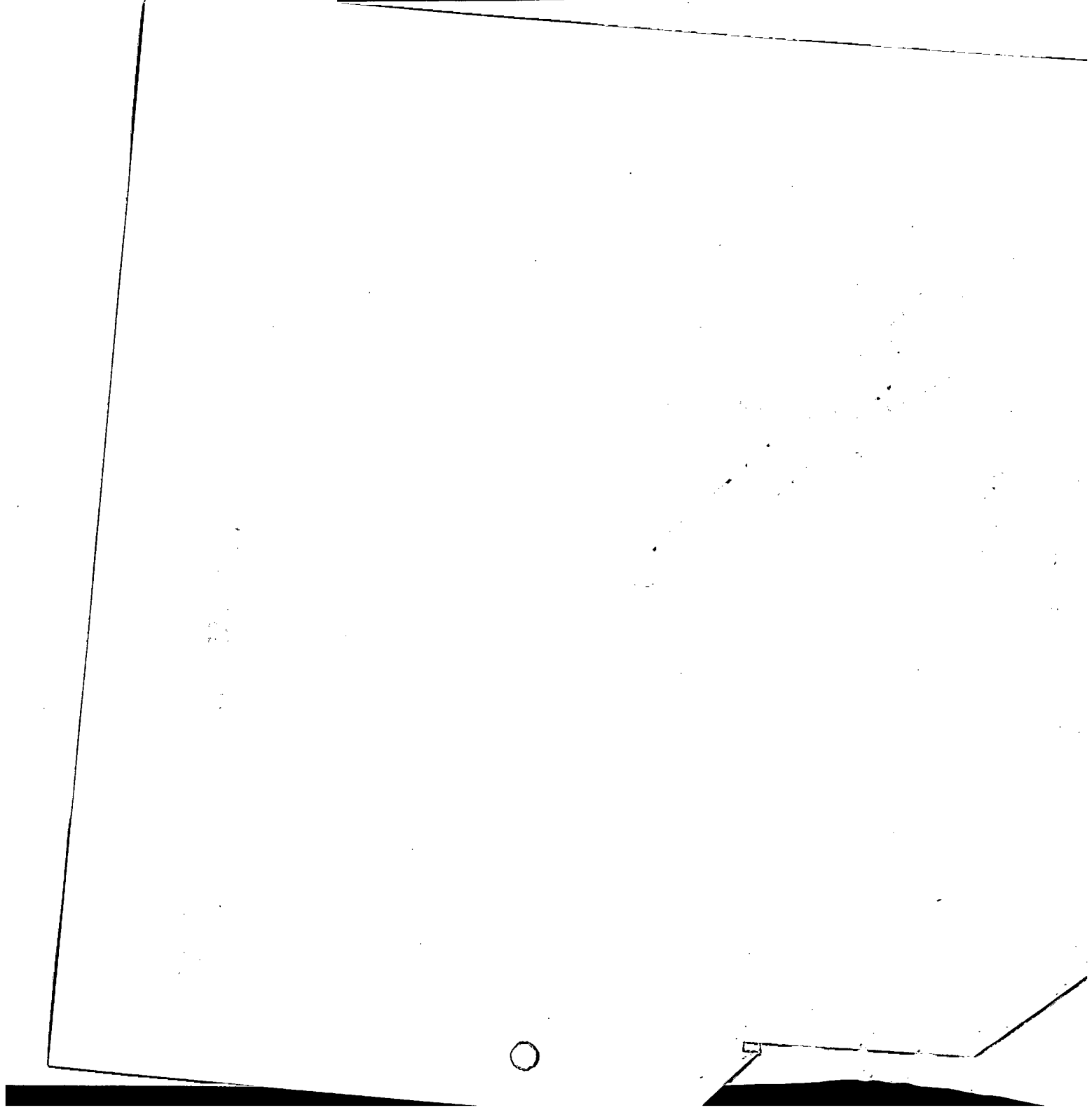
ANNEXE 2 – COMPTES AU 31 MAI 2017 DE LA SOCIETE IN EXTENSO CENTRE OUEST

ANNEXE 3 - ETAT DES INSCRIPTIONS DE LA SOCIETE CHLE FINANCE

ANNEXE 1

Comptes au 31 mai 2017

De IN EXTENSO CENTRE OUEST



ANNEXE 1

Comptes au 31 mai 2017

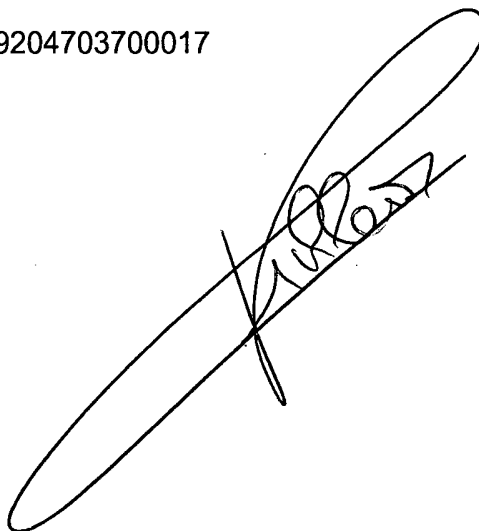
De IN EXTENSO CENTRE OUEST

In Extenso

SA IN EXTENSO CENTRE OUEST
ETATS FINANCIERS
Au 31 mai 2017

8 Rue Eugène Brémond
49300 CHOLET

Siret : 79204703700017

A large, stylized handwritten signature in black ink, slanted diagonally across the page.

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net 31/05/2017 | Net 31/05/2016 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 19 226 | 18 958 | 268 | 1 751 |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 165 727 | 162 186 | 3 541 | 9 397 |
| Fonds commercial (1) | 37 415 926 | | 37 415 926 | 32 799 811 |
| Autres immobilisations incorporelles | 40 000 | | 40 000 | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 103 603 | 91 270 | 12 333 | 22 693 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 5 674 504 | 4 225 515 | 1 448 989 | 1 416 633 |
| Immobilisations corporelles en cours | 28 517 | | 28 517 | 22 616 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | 3 321 706 | | 3 321 706 | 6 277 453 |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 687 | | 687 | 5 680 |
| Prêts | | | | 1 700 |
| Autres immobilisations financières | 424 226 | | 424 226 | 220 472 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 47 194 121 | 4 497 928 | 42 696 193 | 40 778 173 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 19 363 933 | 1 813 917 | 17 550 016 | 18 176 031 |
| Autres créances | 2 553 575 | | 2 553 575 | 1 752 117 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 60 000 | | 60 000 | 207 332 |
| Disponibilités | 3 409 048 | | 3 409 048 | 3 121 475 |
| Charges constatées d'avance (3) | 431 492 | | 431 492 | 411 129 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 25 818 048 | 1 813 917 | 24 004 130 | 23 668 084 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 73 012 169 | 6 311 845 | 66 700 324 | 64 446 260 |
| (1) Dont droit au bail | | | 50 000 | 50 000 |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | 1 200 |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | 296 424 | 2 253 693 |

BILAN PASSIF

| | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital | 27 282 606 | 26 313 376 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 1 382 169 | 1 346 437 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 537 919 | 329 609 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 1 258 002 | 720 846 |
| Report à nouveau | 76 938 | 76 938 |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 4 035 247 | 4 166 205 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | 4 699 |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 34 572 882 | 32 958 111 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 30 000 | 30 000 |
| Provisions pour charges | 518 735 | 431 332 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 548 735 | 461 332 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 10 067 541 | 6 103 965 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 352 403 | 4 330 251 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 082 146 | 2 321 375 |
| Dettes fiscales et sociales | 10 100 085 | 9 721 440 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 13 420 | |
| Autres dettes | 185 646 | 1 013 816 |
| Produits constatés d'avance | 8 777 465 | 7 535 971 |
| TOTAL DETTES (1) | 31 578 707 | 31 026 817 |
| Ecart de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 66 700 324 | 64 446 260 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 8 658 140 | 7 295 863 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 22 920 567 | 23 730 954 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | | 818 |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

COMPTE DE RESULTAT

| | France | Exportations | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | 765 | | 765 | 1 095 |
| Production vendue (biens) | 216 774 | | 216 774 | 286 230 |
| Production vendue (services) | 50 749 112 | | 50 749 112 | 47 628 262 |
| Chiffre d'affaires net | 50 966 651 | | 50 966 651 | 47 915 587 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | 31 736 | |
| Subventions d'exploitation | | | 23 195 | 14 653 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 813 015 | 1 073 031 |
| Autres produits | | | 3 941 | 1 023 |
| Total produits d'exploitation (I) | | | 51 838 538 | 49 004 294 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | 19 038 | 233 |
| Variations de stock | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variations de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes (a) | | | 14 013 282 | 13 053 687 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 1 686 947 | 1 599 788 |
| Salaires et traitements | | | 19 274 635 | 17 329 018 |
| Charges sociales | | | 6 810 685 | 6 510 429 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations : | | | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 520 603 | 496 065 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | 483 478 | 977 892 |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | 149 760 |
| Autres charges | | | 3 130 259 | 2 864 495 |
| Total charges d'exploitation (II) | | | 45 938 927 | 42 981 367 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | | | 5 899 611 | 6 022 927 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| De participation (3) | | | 330 420 | 522 395 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | | | 19 739 | 29 702 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | 7 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | 653 | 869 |
| Total produits financiers (V) | | | 350 812 | 552 974 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | | | 297 545 | 348 091 |
| Différences négatives de change | | | 6 | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total charges financières (VI) | | | 297 551 | 348 091 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | | | 53 261 | 204 883 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | | | 5 952 871 | 6 227 810 |

COMPTE DE RESULTAT

| | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 60 909 | 55 392 |
| Sur opérations en capital | 407 261 | 267 653 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | 7 898 | 25 118 |
| Total produits exceptionnels (VII) | 476 068 | 348 164 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 8 312 | 8 818 |
| Sur opérations en capital | 426 062 | 272 766 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 3 199 | 22 692 |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 437 573 | 304 275 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 38 495 | 43 888 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 375 151 | 445 281 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 1 580 969 | 1 660 212 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 52 665 418 | 49 905 431 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 48 630 171 | 45 739 226 |
| BENEFICE OU PERTE | 4 035 247 | 4 166 205 |
| (a) Y compris : | | |
| - Redevances de crédit-bail mobilier | 124 848 | 102 940 |
| - Redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | 19 365 | |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | 7 358 | |
| (3) Dont produits concernant les entités liées | 339 420 | 19 112 |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées | 47 396 | 6 968 |

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SA IN EXTENSO CENTRE OUEST

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2017, dont le total est de 66 700 324 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 035 247 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2016 au 31/05/2017.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 27/06/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les travaux en cours à la clôture de l'exercice sont traités au prix de vente avec prise en compte des bonis et des malis et en retenant la méthode de l'avancement.

Ils figurent en "factures à établir clients" lorsqu'il s'agit de travaux à facturer et en "Produits constatés d'avance clients" lorsqu'il s'agit de travaux facturés d'avance.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues entre le 1er janvier 2017 et la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 524 456 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE théorique comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 1 013 014 euros.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le montant de la créance de CICE définitif au titre de l'année civile 2017 sera constaté sur le prochain exercice et sera imputable sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de ce même exercice.

Le montant imputé au titre de l'année 2016 (correspondant à l'année civile 2016) sur l'impôt sur les bénéfices s'élève à 835 746 euros. Il a été comptabilisé au débit du compte 444 000.

FAITS CARACTERISTIQUES

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Des opérations de restructuration interne ont été réalisées dans le but de regrouper les activités des sociétés Secog, Seref Audit, Seref Consultant, Mercure, Acquier et Singer.

Fusion simplifiée de la société Secog, filiale à 100% d'In Extenso Centre Ouest (IECO) par décision du Conseil d'Administration du 26 octobre 2016. Cette opération a été soumise au régime fiscal prévu à l'article 210 A du code général des Impôts. Elle a été réalisée le 31 décembre 2016 sur la base des comptes arrêtés au 31 mai 2016 et des valeurs nettes comptables à cette date. Elle a pris effet au 1er juin 2016.

L'actif net apporté par la société Secog s'élève à 1 015 224,18 €. La société IECO étant propriétaire à 100% des titres de la société absorbée, il n'a été procédé à la création d'aucun titre nouveau à titre d'augmentation de capital.

Le différentiel existant entre l'actif net apporté et la valeur nette comptable des titres de la société Secog détenus par la société IECO constitue un boni de fusion de 35 732,17 €, affecté en prime de fusion dans les comptes de la société absorbante.

Fusion simplifiée de la société Seref Audit, filiale à 100% d'In Extenso Centre Ouest (IECO) par décision du Conseil d'Administration du 26 octobre 2016. Cette opération a été soumise au régime fiscal prévu à l'article 210 A du code général des Impôts. Elle a été réalisée le 31 décembre 2016 sur la base des comptes arrêtés au 31 mai 2016 et des valeurs nettes comptables à cette date. Elle a pris effet au 1er juin 2016.

L'actif net apporté par la société Seref Audit s'élève à 7 444,82 €. La société IECO étant propriétaire à 100% des titres de la société absorbée, il n'a été procédé à la création d'aucun titre nouveau à titre d'augmentation de capital.

Le différentiel existant entre l'actif net apporté et la valeur nette comptable des titres de la société Seref Audit détenus par la société IECO constitue un vrai mali de fusion pour 23 548,34 €, affecté en charges financières dans les comptes de la société absorbante.

Fusion simplifiée de la société Seref Consultant, filiale à 100% d'In Extenso Centre Ouest (IECO) par décision du Conseil d'Administration du 26 octobre 2016. Cette opération a été soumise au régime fiscal prévu à l'article 210 A du code général des Impôts. Elle a été réalisée le 31 décembre 2016 sur la base des comptes arrêtés au 31 mai 2016 et des valeurs nettes comptables à cette date. Elle a pris effet au 1er juin 2016.

L'actif net apporté par la société Seref Consultant s'élève à 268 194,16 €. La société IECO étant propriétaire à 100% des titres de la société absorbée, il n'a été procédé à la création d'aucun titre nouveau à titre d'augmentation de capital.

Le différentiel existant entre l'actif net apporté et la valeur nette comptable des titres de la société Seref Consultant détenus par la société IECO constitue un mali technique de fusion pour 1 250 394,04 €, affecté en fonds commercial "clientèle" dans les comptes de la société absorbante.

Fusion simplifiée de la société Mercure, filiale à 100% d'In Extenso Centre Ouest (IECO) par décision du Conseil d'Administration du 26 octobre 2016. Cette opération a été soumise au régime fiscal prévu à l'article 210 A du code général des Impôts. Elle a été réalisée le 31 décembre 2016 sur la base des comptes arrêtés au 31 mai 2016 et des valeurs nettes comptables à cette date. Elle a pris effet au 1er juin 2016.

L'actif net apporté par la société Mercure s'élève à 684 471,44 €. La société IECO étant propriétaire à 100% des titres de la société absorbée, il n'a été procédé à la création d'aucun titre nouveau à titre d'augmentation de capital.

Le différentiel existant entre l'actif net apporté et la valeur nette comptable des titres de la société Mercure détenus par la société IECO constitue un mali technique de fusion pour 1 480 280,32 €, affecté en fonds commercial "clientèle" dans les comptes de la société absorbante et un vrai mali de 130 000 € correspondant aux dividendes versés après le 1er juin 2016.

Une partie du mali technique de la société Mercure a été ensuite retraitée lors de la fusion des sociétés Acquier et Singer au 30 avril 2017. En effet, la société Mercure détenait 100 % des titres des sociétés Acquier et Singer avant d'être fusionnée avec IECO. Ainsi, la quote-part de mali technique de Mercure affecté à la société Acquier est de 1 057 896,76€ et à la société Singer de 322 975,83 €. Soit un mali technique net pour Mercure de 99 408,17€.

Fusion simplifiée de la société Acquier, filiale à 100% d'In Extenso Centre Ouest (IECO) par décision du Conseil d'Administration du 16 mars 2017. Cette opération a été soumise au régime fiscal prévu à l'article 210 A du code général des Impôts. Elle a été réalisée le 30 avril 2017 sur la base des comptes arrêtés au 31 mai 2016 et des valeurs nettes comptables à cette date. Elle a pris effet au 1er juin 2016.

L'actif net apporté par la société Acquier s'élève à 293 523,28 €. La société IECO étant propriétaire à 100% des titres de la société absorbée, il n'a été procédé à la création d'aucun titre nouveau à titre d'augmentation de capital.

Le différentiel existant entre l'actif net apporté et la valeur nette comptable des titres de la société Acquier détenus par la société IECO constitue un mali technique de fusion pour 872 996,72 €, affecté en fonds commercial "clientèle" dans les comptes de la société absorbante.

FAITS CARACTERISTIQUES

Fusion simplifiée de la société Singer, filiale à 100% d'In Extenso Centre Ouest (IECO) par décision du Conseil d'Administration du 16 mars 2017. Cette opération a été soumise au régime fiscal prévu à l'article 210 A du code général des Impôts. Elle a été réalisée le 30 avril 2017 sur la base des comptes arrêtés au 30 novembre 2016 et des valeurs nettes comptables à cette date. Elle a pris effet au 1er décembre 2016.

L'actif net apporté par la société Singer s'élève à 588 859,61 €. La société IECO étant propriétaire à 100% des titres de la société absorbée, il n'a été procédé à la création d'aucun titre nouveau à titre d'augmentation de capital.

Le différentiel existant entre l'actif net apporté et la valeur nette comptable des titres de la société Singer détenus par la société IECO constitue un mali technique de fusion pour 496 195,39 €, affecté en fonds commercial "clientèle" dans les comptes de la société absorbante.

30/11/2016- Acquisition 146 845 Titres IECO toujours détenus en auto portage au 31 mai 2017, décision du Conseil d'Administration du 26/10/2016

19/12/2016- Acquisition de 25% du capital de Transaxio Centre Ouest pour 10 000 €.

14/02/2017- Restitution partielle prix de cession du Fonds de commerce de Royan (ex-Cabex Atlantique) pour 25 553 €, décision du Conseil d'Administration du 25/01/2017

24/02/2017-Création de la filiale IN EXTENSO PATRIMOINE CENTRE OUEST, détenue à 100 % par IECO, dont le capital s'élève à 5000 €.

01/03/2017- Solde achat de Clientèle de Chateaudun à Madame Josiane PETIT pour 27 000 €.

07/04/17- Complément de prix pour Cabex Atlantique (Royan) et Cabex Saintonge (Pons) pour 54 914€

Prise de participation de 100% de la SARL ACAR à Royan (17) signée le 30 mai 2017.

Prise de participation de 90% de la SAS ACA à Rochefort (17) signée le 30 mai 2017 dont 3 400 Titres acquis et 5 600 Titres apportés avec en échange 969 230 Titres IECO suite au Conseil d'Administration du 26/04/2017.

Augmentation du capital de la société In Extenso Centre Ouest de 969 230 € en capital, par apport de 5600 titres ACA en date du 30 mai 2017.

31/05/2017 - Cession partielle du fonds de commerce de Montrichard à la société FITECO pour 350 000€. Le montant des immobilisations cédées à leur valeur nette comptable s'élève à 24 743,50 € HT et le remboursement du dépôt de garantie s'élève à 2 200 €.

Autres éléments significatifs

Un contrôle Urssaf a débuté en fin d'exercice et s'est poursuivi sur le mois de juin 2017. Les conclusions de ce contrôle n'ont pour le moment pas été rendues et aucune provision n'a été constatée au 31/05/2017.

NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--------------------------------------|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Frais d'établissements | 19 225 | | | 19 225 |
| Fonds commercial | 32 799 811 | 5 038 264 | 422 150 | 37 415 926 |
| Autres postes immob incorp. | 155 699 | 102 184 | 52 156 | 205 727 |
| Immobilisations incorporelles | 32 974 736 | 5 140 448 | 474 306 | 37 640 877 |
| Construction | 103 602 | 7 051 | 7 051 | 103 602 |
| Install gales, agencements | 2 488 829 | 373 045 | 280 844 | 2 581 031 |
| Matériel de transport | 101 683 | 5 319 | 50 119 | 56 883 |
| Matériel bureau, inform. , mobilier | 2 633 221 | 659 149 | 255 781 | 3 036 590 |
| Immobilisations en cours | 22 615 | 77 428 | 71 527 | 28 516 |
| Immobilisations corporelles | 5 349 950 | 1 121 993 | 665 321 | 5 806 622 |
| Autres participations | 6 277 413 | 2 904 088 | 5 859 795 | 3 321 706 |
| Créances rattachées à participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 5 689 | 2 269 | 7 271 | 687 |
| Prêts et autres immobilisations | 222 174 | 222 361 | 20 309 | 424 226 |
| Immobilisations financières | 6 505 276 | 3 128 719 | 5 887 375 | 3 746 620 |
| ACTIF IMMOBILISE | 44 829 962 | 9 391 160 | 7 027 002 | 47 194 119 |

Nota : la rubrique immobilisations "augmentation" comporte les immobilisations sur apports effectués par la société Mercure pour 1015 160 €, par la société SEREF CONSULTANT pour 690 147 €, par la société SECOG pour 940 217 €, par la société ACQUIER AUDITEURS ASSOCIES pour 528 809 € et par la société SINGER pour 552 022 €.

NOTES SUR LE BILAN

Frais d'établissement

| | Valeurs nettes | Taux (en %) |
|---------------------------------|-------------------|----------------|
| Frais de constitution | | |
| Frais de premier établissement | | |
| Frais d'augmentation de capital | 267 | |
| Total | 268 | |

Fonds commercial

Le fonds de commerce figure à l'actif du bilan pour sa valeur d'achat, d'apport ou résulte d'opération de fusion (mali technique).

La valeur d'inventaire du fonds de commerce correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée sur la base des performances opérationnelles actuelles et futures estimées de l'entreprise, ou d'une valeur de marché.

Lorsque des événements ou changements des conditions du marché sont susceptibles de provoquer une perte de valeur, aboutissant à une valeur d'utilité inférieure à la valeur inscrite au bilan, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

| | 31/05/2017 |
|--------------------------|-------------------|
| Éléments achetés | 977 436 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | 36 388 489 |
| Total | 37 365 926 |

Les modifications introduites au PCG par le règlement 2015-06 de l'ANC sont applicables pour la première fois aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016. Ces modifications concernent notamment l'amortissement des fonds commerciaux et le reclassement des malis de fusion. Le mali de fusion d'une valeur de 18 346 429,68 € est comptabilisé dans la rubrique comptable correspondant à l'actif sous-jacent auquel il est affecté, en l'occurrence au compte 207 100 « Mali de fusion sur Fonds commercial ». Le mali technique est amorti, déprécié ou rapporté au résultat selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs sous-jacents auxquels il est affecté.

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SAS AUDIT CONSEIL ATLANTIQUE 17140 LAGORD | 100 000 | 1 073 243 | 90,00 | 470 350 |
| SAS IN EXTENSO PATRIMOINE CENTRE OUEST 49308 CHOL | 5 000 | | 100,00 | |
| SAS ECUYERE EXPERTISE COMPTABLE 49300 CHOLET CED | 50 000 | 638 817 | 100,00 | 153 795 |
| EURL IN EXTENSO SOCIAL CENTRE OUEST 49300 CHOLET | 68 000 | -721 | 100,00 | -4 138 |
| EURL AUDIT CONSEIL ATLANTIQUE 17200 ROYAN | 10 000 | 21 827 | 100,00 | 11 837 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | |
| SAS TRANSAXIO CENTRE OUEST 53000 LAVAL | 20 000 | -291 754 | 25,00 | -55 203 |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 3 253 350 | 3 253 350 | | | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | 10 000 | 10 000 | | | |
| - Autres filiales françaises | 3 253 350 | 3 253 350 | 92 135 | | 330 661 |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | 10 000 | 10 000 | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat et, le cas échéant, des frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes).

La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net corrigé de la filiale ou de ses perspectives de rentabilité.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable inscrite à l'actif du bilan (augmentée le cas échéant du mali technique affecté aux titres de participation), une provision pour dépréciation des titres est constituée du montant de la différence.

NOTES SUR LE BILAN

Amortissements des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--------------------------------------|------------------------|------------------|----------------|----------------------|
| Frais d'établissements | 17 475 | 1 483 | | 18 958 |
| Autres postes immob incorp. | 146 303 | 68 039 | 52 156 | 162 186 |
| Immobilisations incorporelles | 163 778 | 69 522 | 52 156 | 181 144 |
| Construction | 80 909 | 10 360 | | 91 269 |
| Install gales, agencements | 1 748 135 | 386 092 | 231 876 | 1 902 351 |
| Matériel de transport | 101 683 | 163 | 45 446 | 56 400 |
| Matériel bureau, inform. , mobilier | 1 957 282 | 558 248 | 248 767 | 2 266 763 |
| Immobilisations corporelles | 3 888 009 | 954 863 | 526 089 | 4 316 783 |
| ACTIF IMMOBILISE | 4 051 787 | 1 024 385 | 578 245 | 4 497 927 |

Nota : la rubrique immobilisations "augmentation" comporte les immobilisations sur apports effectués par la société Mercure pour 10 569 €, par la société SEREF CONSULTANT pour 241 866 €, par la société SFCOG pour 95 502 €, par la société ACQUIER AUDITEURS ASSOCIES pour 93 333 € et par la société SINGER pour 62 114 €.

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 22 773 226 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|------------------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 424 226 | | 424 226 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 19 363 933 | 19 363 933 | |
| Autres | 2 553 575 | 2 257 151 | 296 424 |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 431 492 | 431 492 | |
| Total | 22 773 226 | 22 052 576 | 720 650 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | 1 700 | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-----------------------------------|------------------|
| Clients - FAE groupe IE | 433 652 |
| Clients - FAE hors groupe | 5 196 574 |
| RRR à obtenir & avoirs à recevoir | 91 397 |
| Orga. sociaux - Pds à recevoir | 2 332 |
| Etat - produits à recevoir | 524 456 |
| Divers - Produits à recevoir | 38 494 |
| Intérêts courus à recevoir | 5 915 |
| Total | 6 292 820 |

NOTES SUR LE BILAN

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 27 282 606,00 euros décomposé en 27 282 606 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|-----------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 26 313 376 | 1,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | 969 230 | 1,00 |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 27 282 606 | 1,00 |

Provisions réglementées

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 4 699 | 3 199 | 7 898 | |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| Total | 4 699 | 3 199 | 7 898 | |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | 3 199 | 7 898 | |

NOTES SUR LE BILAN

Provisions**Tableau des provisions**

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Litiges | 30 000 | | | | 30 000 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 527 694 | | 10 959 | | 516 735 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | | |
| sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 2 000 | | | | 2 000 |
| Total | 559 694 | | 10 959 | | 548 735 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | | 10 959 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

NOTES SUR LE BILAN

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 31 578 707 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 10 067 541 | 1 409 400 | 6 064 634 | 2 593 506 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | 166 261 | 166 261 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 082 146 | 2 082 146 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 10 100 072 | 10 100 072 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 13 420 | 13 420 | | |
| Autres dettes (**) | 371 801 | 371 801 | | |
| Produits constatés d'avance | 8 777 465 | 8 777 465 | | |
| Total | 31 578 707 | 22 920 567 | 6 064 634 | 2 593 506 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 5 090 551 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | 1 430 434 | | | |
| (**) Dont envers les groupes et associés | 186 155 | | | |

NOTES SUR LE BILAN**Charges à payer**

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| Fournisseurs - FAR groupe IE | 231 750 |
| Fournisseurs - FAR hors groupe | 413 923 |
| ICNE s/ emprunts clientèle | 14 893 |
| ICNE s/ participation des salariés | 6 100 |
| Dettes provisionnées pour CP | 2 238 957 |
| Dettes provisionnées pour RTT | 169 145 |
| Dettes prov. sur part. des salariés | 292 |
| Personnel - Autres charges à payer | 163 200 |
| Personnel - Primes à payer | 1 057 853 |
| Orga. sociaux - Autres CS à payer | 543 266 |
| Charges à payer taxe organic | 23 684 |
| Charges à payer form prof. contin | 75 340 |
| Charges à payer particip eff constr | 108 761 |
| Charges à payer taxe apprentissag | 49 910 |
| Charge à payer - CFE | 39 892 |
| Charges à payer - CVAE | 224 506 |
| Charge à payer - Taxe foncière | 79 916 |
| Charge à payer - TVTS | 749 |
| Charge à payer - Taxe handicap | 24 745 |
| RRR à accorder et autres AAE | 955 |
| Total | 5 467 837 |

Autres informations**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 431 492 | | |
| Total | 431 492 | | |

NOTES SUR LE BILAN**Produits constatés d'avance**

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 8 777 465 | | |
| Total | 8 777 465 | | |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

| | 31/05/2017 |
|---------------------|-------------------|
| Région centre ouest | 50 966 651 |
| TOTAL | 50 966 651 |

Répartition du chiffre d'affaires par pôle

| | |
|-----------------------|-------|
| Pôle Angevin | 21.5% |
| Pôle Choletais | 15.5% |
| Pôle Poitou Charentes | 21.9% |
| Pôle Touraine | 22.5% |
| Pôle Eurélien | 9.3% |
| Pôle Orléanais | 9.3 % |

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 286 | |
| Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice | 660 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 8 | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 362 006 | |
| Autres charges | 64 056 | |
| Amortissements dérogatoires | 3 199 | |
| Rentrées sur créances amorties | | 36 962 |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 4 582 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 407 261 |
| Amortissements dérogatoires | | 7 898 |
| TOTAL | 430 215 | 456 703 |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**Résultat et impôts sur les bénéfices****Ventilation de l'impôt**

| | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant | Résultat après Impôt |
|-------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|
| + Résultat courant | 4 939 857 | 578 499 | 4 361 358 |
| + Résultat exceptionnel | 38 495 | 12 830 | 25 665 |
| - Participations des salariés | 375 151 | 23 374 | 351 777 |
| Résultat comptable | 4 603 202 | 567 955 | 4 035 247 |
| | | | |

AUTRES INFORMATIONS**Effectif**

Effectif moyen du personnel : 633 personnes dont 29,21 apprentis et 9 handicapés.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Cadres | 126 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 507 | |
| Ouvriers | | |
| Total | 633 | |

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DELOITTE

Forme : SAS

SIREN : 434209797

Au capital de : 23 428 650 euros

Adresse du siège social :

185 AVENUE CHARLES DE GAULLE
92200 NEUILLY SUR SEINE

Lieu où des copies des états financiers peuvent être obtenues : 185 AVENUE CHARLES DE GAULLE 92200 NEUILLY SUR SEINE.

ANNEXE 2

Comptes au 31 mai 2017

De la SAS CHLE FINANCE

Sommaire

| | |
|-------------------------------------------|----|
| Sommaire | 1 |
| COMPTES ANNUELS | |
| Bilan Actif | 2 |
| Bilan Passif | 3 |
| Compte de résultat | 4 |
| Compte de résultat (Suite) | 5 |
| ANNEXE | |
| Règles et méthodes comptables simplifiées | 6 |
| Etat des immobilisations | 7 |
| Etat des créances | 8 |
| Etat des dettes | 9 |
| DETAIL DES COMPTES | |
| Bilan Actif détaillé | 10 |
| Bilan Passif détaillé | 12 |
| Compte de résultat détaillé | 14 |
| LIASSE | |

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

| Bilan Actif | Au 31/05/2017 | | | Au 31/05/2016 |
|----------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| Actif Immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immo. incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations tech., matériels et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 871 200 | | 871 200 | 871 200 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 600 | | 600 | 600 |
| TOTAL (I) | 871 800 | | 871 800 | 871 800 |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières, autres approvisionnements | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 2 845 | | 2 845 | 2 476 |
| Autres | 585 | | 585 | 653 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Actions propres | | | | |
| Autres Titres | | | | |
| Instruments de Trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 100 971 | | 100 971 | 83 385 |
| Charges constatées d'avance | 2 395 | | 2 395 | 7 482 |
| TOTAL (II) | 106 796 | | 106 796 | 93 996 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL ACTIF (I à V) | 978 596 | | 978 596 | 965 796 |

Bilan Passif

| Bilan Passif | Au 31/05/2017 | Au 31/05/2016 |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | Net | Net |
| Capitaux Propres | | |
| Capital social ou individuel dont versé : | 627 264 | 620 000 |
| Prime d'émission, de fusion, d'apport | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Ecart d'équivalence | | |
| Réserves : | | |
| - Réserve légale | 62 000 | 62 000 |
| - Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| - Réserves réglementées | | |
| - Autres réserves | 8 233 | 5 742 |
| Report à nouveau | (50 000) | |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | 223 703 | 209 755 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 871 200 | 897 497 |
| Autres fonds propres | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Autres | | |
| TOTAL (I bis) | | |
| Provisions pour risques et charges | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (II) | | |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 5 553 | 5 228 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 6 843 | 1 800 |
| Dettes fiscales et sociales | 94 999 | 61 091 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | 180 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL (III) | 107 395 | 68 299 |
| Ecart de conversion passif (IV) | | |
| TOTAL GENERAL PASSIF (I à IV) | 978 596 | 965 796 |

Compte de résultat

| Compte de résultat | Du 01/06/2016 au 31/05/2017 | | | Du 01/06/2015 Au 31/05/2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------|----------------|--------------------------------|
| | France | Exportation | Total | Total |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de biens | | | | |
| Production vendue de services | 527 756 | | 527 756 | 529 003 |
| Chiffre d'affaires Net | 527 756 | | 527 756 | 529 003 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation reçues | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges | | | 180 | |
| Autres produits | | | 2 | 3 |
| TOTAL (I) | | | 527 938 | 529 006 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | | |
| Variation de stocks (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variation de stocks (matières premières et autres appro.) | | | | |
| Autres achats et charges externes * | | | 41 642 | 43 057 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 4 259 | 2 413 |
| Salaires et traitements | | | 144 000 | 156 000 |
| Charges sociales | | | 118 014 | 124 313 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations | | | | |
| Dotations aux dépréciations des actifs circulants | | | | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | |
| Autres charges | | | 2 | 2 |
| TOTAL (II) | | | 307 918 | 325 840 |
| * Y compris : | | | | |
| - Redevances de crédit-bail mobilier | | | | |
| - Redevances de crédit-bail immobilier | | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | 220 020 | 203 166 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| Produits financiers de participation (3) | | | 113 256 | 108 928 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3) | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| TOTAL (V) | | | 113 256 | 108 928 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | | | | 792 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | |
| TOTAL (VI) | | | | 792 |
| RESULTAT FINANCIER (V - VI) | | | 113 256 | 108 136 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI) | | | 333 276 | 311 302 |

Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite) | Du 01/06/2016 Au 31/05/2017 | Du 01/06/2015 Au 31/05/2016 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Produits Exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | 300 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | |
| TOTAL (VII) | | 300 |
| Charges Exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL (VIII) | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | 300 |
| Participations des salariés (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 109 573 | 101 847 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | 641 194 | 638 234 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | 417 491 | 428 479 |
| BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) | 223 703 | 209 755 |
| 1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| 2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | |
| 3) Dont produits concernant les entités liées | | |
| 4) Dont intérêts concernant les entités liées | | |

ANNEXE

—

Règles et méthodes comptables

Pour les entreprises individuelles

(Article R. 123-195 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/05/2017 dont le total du bilan avant répartition est de 978 596 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 223 703 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2016 au 31/05/2017.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

Le 5 mai 2017, la société CHLE FINANCES a changé de forme juridique pour devenir une Société par actions simplifiée. Son capital a été augmenté de 7 264 € par incorporation de réserves le 15 mai 2017 avec changement de la valeur nominale des titres. Au 31 mai 2017, le capital s'élève à 627 264 € composé de 871 200 titres de 0.72€. De plus Monsieur Christian LEPICIER, Président démissionnaire, est remplacé par Monsieur Jean François TROUILLARD.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.
Il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Etat des immobilisations

| Cadre A | | Augmentations | |
|-------------------------------------------------------|--|----------------------------------|---------------------------------|
| | | Valeur brute en début d'exercice | Réévaluation de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | | | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL | | | |
| Immobilisations corporelles | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const. | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. | | | |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers | | | |
| Mat. de transport | | | |
| Mat. de bureau et info., mobilier | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL | | | |
| Immobilisations financières | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | | 871 200 | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 600 | |
| TOTAL | | 871 800 | |
| TOTAL GENERAL | | 871 800 | |

| Cadre B | | Diminutions | | Valeur brute des immo en fin d'exercice | Réévaluat. légale ou évaluat. par mise en équivalence Valeur d'origine des immo en fin d'exercice |
|-------------------------------------------------------|--|-------------|---------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Virement | Cession | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const. | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. | | | | | |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers | | | | | |
| Mat. de transport | | | | | |
| Mat. de bureau et info., mobilier | | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| Autres participations | | | | 871 200 | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | 600 | |
| TOTAL | | | | 871 800 | |
| TOTAL GENERAL | | | | 871 800 | |

Etat des créances

| Créances (a) | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) (2) | | | |
| Autres immobilisations financières | 600 | | 600 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 2 845 | 2 845 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 585 | 585 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Groupe et associés (2) | | | |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres) | | | |
| Charges constatées d'avance | 2 395 | 2 395 | |
| TOTAL | 6 424 | 5 824 | 600 |
| 1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| 1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| 2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques | | | |

Etat des dettes

| Dettes (b) | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances de 1 à 5 ans | Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1) | | | | |
| - à 1 an max. à l'origine | | | | |
| - à plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2) | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 6 843 | 6 843 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 32 683 | 32 683 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 33 187 | 33 187 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 9 001 | 9 001 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 20 128 | 20 128 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés (2) | 5 553 | 5 553 | | |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres) | | | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 107 395 | 107 395 | | |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| (2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques | 5 553 | | | |

DETAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé

| ACTIF | Solde | | Variation | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|---------|
| | Au | Au | Montant | % |
| | 31/05/2017 | 31/05/2016 | | |
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| Actif Immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immo. incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations tech., matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 871 200.00 | 871 200.00 | | |
| 261200 Actions IEEO | 871 200.00 | 871 200.00 | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité en portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 600.00 | 600.00 | | |
| 275000 Dépôts et cautionnements | 600.00 | 600.00 | | |
| TOTAL (I) | 871 800.00 | 871 800.00 | | |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| 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 | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 2 844.58 | 2 475.95 | 368.63 | 14.90 |
| 411001 Client IEEO | 2 844.58 | 2 475.95 | 368.63 | 14.90 |
| Autres | 585.09 | 653.24 | -68.15 | -10.41 |
| 401000 Fournisseurs | | 336.07 | -336.07 | -100.00 |
| 445662 TVA déduct/b._serv.20% | 61.09 | 17.17 | 43.92 | 258.82 |
| 445860 Tca/fact. non parvenues | 524.00 | 300.00 | 224.00 | 74.67 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |

In Extenso

| ACTIF | Solde | | Variation | |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| | Au | Au | Montant | % |
| | 31/05/2017 | 31/05/2016 | | |
| Actions propres | | | | |
| Autres Titres | | | | |
| Instruments de Trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 100 971.16 | 83 384.79 | 17 586.37 | 21.09 |
| 512120 Crédit Agricole | 100 971.16 | 83 384.79 | 17 586.37 | 21.09 |
| Charges constatées d'avance | 2 394.78 | 7 481.78 | -5 087.00 | -67.99 |
| 486000 Charges constat. d'avance | 2 394.78 | 7 481.78 | -5 087.00 | -67.99 |
| TOTAL (II) | 106 795.61 | 93 995.76 | 12 799.85 | 13.62 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL ACTIF (I à V) | 978 595.61 | 965 795.76 | 12 799.85 | 1.33 |

Bilan Passif détaillé

| PASSIF | Solde | | Variation | |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| | Au | Au | Montant | % |
| | 31/05/2017 | 31/05/2016 | | |
| Capitaux Propres | | | | |
| Capital social ou individuel dont versé : 627 264 | 627 264.00 | 620 000.00 | 7 264.00 | 1.17 |
| 101000 101000 | 627 264.00 | 620 000.00 | 7 264.00 | 1.17 |
| Prime d'émission, de fusion, d'apport... | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| Ecart d'équivalence | | | | |
| Réserves: | | | | |
| - Réserve légale | 62 000.00 | 62 000.00 | | |
| 106110 RESERVE LEGALE PROPR.DITE | 62 000.00 | 62 000.00 | | |
| - Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| - Réserves réglementées | | | | |
| - Autres réserves | 8 232.99 | 5 742.34 | 2 490.65 | 43.38 |
| 106800 autres réserves | 8 232.99 | 5 742.34 | 2 490.65 | 43.38 |
| Report à nouveau | -50 000.00 | | -50 000.00 | - |
| 110000 REPORT A NOUVEAU CREDIT. | -50 000.00 | | -50 000.00 | - |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | 223 703.48 | 209 754.65 | 13 948.83 | 6.6 |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | 871 200.47 | 897 496.99 | (26 296.52) | (2.9) |
| Autres fonds propres | | | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| Autres | | | | |
| TOTAL (I bis) | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| Emprunts et dettes | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 5 553.31 | 5 228.11 | 325.20 | 6.22 |
| 451000 C/Courant LEPICIER | 5 553.31 | 5 228.11 | 325.20 | 6.22 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 6 843.23 | 1 800.00 | 5 043.23 | 280.17 |
| 401000 Fournisseurs | 3 697.23 | | 3 697.23 | - |
| 408100 Fourn. fact.non parvenues | 3 146.00 | 1 800.00 | 1 346.00 | 74.78 |
| Dettes fiscales et sociales | 94 998.60 | 61 090.66 | 33 907.94 | 55.50 |
| 438600 autres charges soc à payer | 32 682.50 | 1 600.00 | 31 082.50 | +1 000.00 |
| 444000 Impôts sur les bénéfices | 33 187.00 | 50 246.00 | -17 059.00 | -33.95 |
| 445510 Taxe/chif.aff.à décaisser | 8 527.00 | 8 703.00 | -176.00 | -2.02 |
| 445712 TVA/Ca.collectée 20% | 474.10 | 412.66 | 61.44 | 14.77 |
| 448600 Etat charges à payer | 20 128.00 | 129.00 | 19 999.00 | +1 000.00 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |

In Extenso

| PASSIF | Solde | | Variation | |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| | Au | Au | Montant | % |
| | 31/05/2017 | 31/05/2016 | | |
| Autres dettes | | 180.00 | -180.00 | -100.00 |
| 457000 ASSOC.DIVIDENDES A PAYER | | 180.00 | -180.00 | -100.00 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL (III) | 107 395.14 | 68 298.77 | 39 096.37 | 57.24 |
| Ecart de conversion passif (IV) | | | | |
| TOTAL GENERAL PASSIF (I à IV) | 978 595.61 | 965 795.76 | 12 799.85 | 1.33 |

Compte de résultat détaillé

| COMPTE DE RESULTAT | Solde | | Variation | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | 31/05/2017 | 31/05/2016 | Montant | % |
| Produits d'exploitation | | | | |
| Vente de marchandises | | | | |
| Production vendue biens | | | | |
| Production vendue services | 527 756.20 | 529 003.10 | -1 246.90 | -0.24 |
| 706100 Prestations comptables | 501 604.00 | 500 400.00 | 1 204.00 | 0.24 |
| 708000 Produits des activités an | 26 152.20 | 28 603.10 | -2 450.90 | -8.57 |
| Chiffre d'affaires Net | 527 756.20 | 529 003.10 | (1 246.90) | (0.24) |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation reçues | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges | 180.00 | | 180.00 | - |
| 791000 Transferts charges d'expl | 180.00 | | 180.00 | - |
| Autres produits | 2.06 | 2.77 | -0.71 | -33.33 |
| 758000 pdt div gestion courante | 2.06 | 2.77 | -0.71 | -33.33 |
| TOTAL (I) | 527 938.26 | 529 005.87 | (1 067.61) | (0.20) |
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres appro.) | | | | |
| Autres achats et charges externes* | 41 642.25 | 43 056.66 | -1 414.41 | -3.29 |
| 606100 Achats non stockés | 4 280.63 | 4 293.37 | -12.74 | -0.30 |
| 606300 Fournit entret pt équipem | 959.99 | 2 291.67 | -1 331.68 | -58.82 |
| 613000 Location véhicule | 18 093.36 | 18 166.78 | -73.42 | -0.41 |
| 615000 Entretien réparation | 5 216.59 | 6 601.53 | -1 384.94 | -20.93 |
| 616000 Assurances diverses | 2 832.08 | 2 481.08 | 351.00 | 14.15 |
| 622200 Remunerat.intermed. honor | 3 421.70 | | 3 421.70 | - |
| 622700 Frais d_ actes | 1 545.49 | 44.69 | 1 500.80 | +1 000.00 |
| 623400 Cadeaux clients | | 1 429.54 | -1 429.54 | -100.00 |
| 623800 Don, Mécénats | 300.00 | | 300.00 | - |
| 625100 Frais de déplacements | 551.51 | 2 877.97 | -2 326.46 | -80.82 |
| 625700 Réceptions | 2 025.27 | 2 286.18 | -260.91 | -11.42 |
| 626000 frais postaux et téléphone | 417.80 | 1 051.92 | -634.12 | -60.27 |
| 627000 Services bancaires | 323.33 | 554.93 | -231.60 | -41.80 |
| 628100 Cotisations | 1 674.50 | 977.00 | 697.50 | 71.44 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 4 259.00 | 2 458.00 | 1 801.00 | 73.27 |
| 635110 Contribution Economique Territoriale | 1 026.00 | 574.00 | 452.00 | 78.75 |
| 635140 taxe/ véhic sté | 3 029.00 | 1 749.00 | 1 280.00 | 73.18 |
| 635800 Autres droits | 204.00 | 135.00 | 69.00 | 51.11 |
| Salaires et traitements | 144 000.00 | 156 000.00 | -12 000.00 | -7.69 |
| 641100 Salaires et appointements | 144 000.00 | 156 000.00 | -12 000.00 | -7.69 |
| Charges sociales | 118 014.41 | 124 323.06 | -6 308.65 | -5.07 |
| 645100 Cotis.à l_URSSAF | 51 923.00 | 65 840.00 | -13 917.00 | -21.14 |
| 645300 Cotis.caisses retraite | 36 750.41 | 34 302.06 | 2 448.35 | 7.14 |
| 648000 Cavec | 29 341.00 | 24 181.00 | 5 160.00 | 21.34 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations | | | | |

| COMPTE DE RESULTAT | Solde | | Variation | |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| | 31/05/2017 | 31/05/2016 | Montant | % |
| Dotations aux dépréciations des actifs circulants | | | | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | |
| Autres charges | 2.12 | 2.13 | -0.01 | |
| 658000 Ch.div.gestion courante | 2.12 | 2.13 | -0.01 | |
| TOTAL (II) | 307 917.78 | 325 839.85 | (17 922.07) | (5.50) |
| * Y compris : | | | | |
| -Redevances de crédit-bail mobilier | | | | |
| -Redevances de crédit-bail immobilier | | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 220 020.48 | 203 166.02 | 16 854.46 | 8.30 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| Produits financiers de participation | 113 256.00 | 108 927.99 | 4 328.01 | 3.97 |
| 761100 Produits de participation | 113 256.00 | 108 927.99 | 4 328.01 | 3.97 |
| Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différence positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| TOTAL (V) | 113 256.00 | 108 927.99 | 4 328.01 | 3.97 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | 792.36 | -792.36 | -100.00 |
| 661600 Charges d'intérêts | | 792.36 | -792.36 | -100.00 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements | | | | |
| TOTAL (VI) | | 792.36 | (792.36) | (100.00) |
| RESULTAT FINANCIER (V - VI) | 113 256.00 | 108 135.63 | 5 120.37 | 4.74 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI) | 333 276.48 | 311 301.65 | 21 974.83 | 7.06 |
| Produits Exceptionnels | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 300.00 | -300.00 | -100.00 |
| 771800 Pds exceptionnels sur op | | 300.00 | -300.00 | -100.00 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| TOTAL (VII) | | 300.00 | (300.00) | (100.00) |
| Charges Exceptionnelles | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| TOTAL (VIII) | | | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | 300.00 | (300.00) | (100.00) |
| Participations des salariés (IX) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 109 573.00 | 101 847.00 | 7 726.00 | 7.59 |
| 695000 Impôts sur les bénéfices | 109 573.00 | 101 847.00 | 7 726.00 | 7.59 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | 641 194.26 | 638 233.86 | 2 960.40 | 0.46 |

In Extenso

COMPTE DE RESULTAT

| | Solde | | Variation | |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------|--------|
| | 31/05/2017 | 31/05/2016 | Montant | % |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | 417 490.78 | 428 479.21 | (10 988.43) | (2.56) |
| BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) | 223 703.48 | 209 754.65 | 13 948.83 | 6.65 |

ANNEXE 3

Etat des Inscriptions et privilèges

Relatif à CHLE FINANCE

AYANT UNE EXISTENCE LEGALE A CE JOUR

DU CHEF DE CHLE FINANCE
Société par actions simplifiée
8 rue Eugène Bremond
49300 Cholet

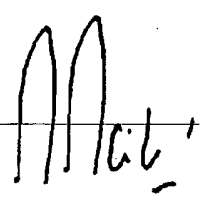
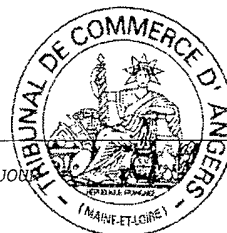
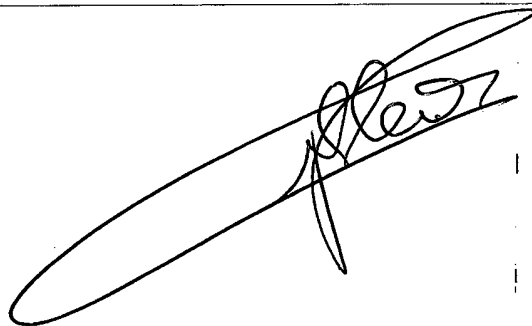
ACTIVITE Exercice de la profession d'expert comptable ;
Exercice de prestations comptables et de toutes

Référence 478 620 875 (2004 B 857)

AINSI DENOMME, QUALIFIE, DOMICILIE, ET ORTHOGRAPHIE, ET NON AUTREMENT

NOM DU DEMANDEUR : IN EXTENSO CHOLET

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ETATS DES INSCRIPTIONS DE PRIVILEGE DE VENDEUR, DE PRIVILEGE DE NANTISSEMENT SUR FONDS DE COMMERCE OU SUR FONDS ARTISANAL, DES CLAUSES D'INALIENABILITE, DE PRIVILEGE DE NANTISSEMENT DE L'OUTILLAGE ET DU MATERIEL D'EQUIPEMENT, DES WARRANTS | NEANT |
| ETAT DES INSCRIPTIONS DES PRETS ET DELAIS (ART. L.621-32/III/3e DU CODE DE COMMERCE ET DE L'ARTICLE 60 DU DECRET DU 27 DECEMBRE 1985) | NEANT |
| ETAT DES INSCRIPTIONS DU GAGE DES STOCKS (DECRET N° 2006-1803 Du 23 DECEMBRE 2006) | NEANT |
| ETAT DES DECLARATIONS DE CREANCE EN SUITE D'APPORT (ARTICLE 7 DE LA LOI DU 17 MARS 1909) | NEANT |
| ETAT DES INSCRIPTIONS DES PRIVILEGES GENERAUX DE LA SECURITE SOCIALE ET DES REGIMES COMPLEMENTAIRES (ARTICLES L 243-4, L 243-5, R 243-46 A 58 ET R 612-5 DU CODE DE LA SECURITE SOCIALE) | NEANT |
| ETAT DES INSCRIPTIONS DE PRIVILEGE DU TRESOR (ARTICLES 1920 A 1929 SEPTIES DU CODE GENERAL DES IMPOTS ET ANNEXE II ARTICLE 396 BIS) | NEANT |
| ETAT DES INSCRIPTIONS DE L'OFFICE FRANCAIS DE L'IMMIGRATION ET DE L'INTEGRATION ART. L.8253-1 à 7, et R.8253-15 à 24 DU CODE DU TRAVAIL | NEANT |
| ETAT DES INSCRIPTIONS RELATIF A LA PUBLICATION DES CONTRATS DE CREDIT BAIL OU DE LEASING EN MATIERE MOBILIERE (LOI DU 2 JUILLET 1966 ET DECRET DU 4 JUILLET 1972) | NEANT |
| ETAT DES INSCRIPTIONS RELATIF A LA PUBLICATION DES CONTRATS DE LOCATION OU DES CONTRATS DE VENTE ASSORTIS D'UNE CLAUSE DE RESERVE DE PROPRIETE (ART. L.62-116 DU CODE DE COMMERCE ET DECRET DU 27 DECEMBRE 1985) | NEANT |
| EXTRAIT DU REGISTRE DES PROTETS RELEVES DANS LE DELAI IMPARTI PAR L'ARTICLE L.511-57 DU CODE DE COMMERCE DECRET DU 30 OCTOBRE 1935 MODIFIE PAR LA LOI DU 30 DECEMBRE 1991 N° 91-1382, DECRET DU 22 MAI 1992 N° 92-456 | NEANT |



COUT HT : 37.05 EUR
POUR ETAT CONFORME AUX REGISTRES TENUS AU GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE D'ANGERS A CE JOUR
Délivré le 26/08/2017 à 11:39. LE GREFFIER DU TRIBUNAL DE COMMERCE D'ANGERS

ETAT DU CHEF DE : CHLE FINANCE - 8 rue Eugène Bremond--49300 Cholet
DEMANDE PAR : IN EXTENSO CHOLET