

TRAITE DE FUSION

ENTRE LES SOUSSIGNEES :

CESI SAS, société par actions simplifiée au capital de 1.100.000 euros, dont le siège social est sis 1 Avenue du Général de Gaulle Tour Pb5 - 92074 Paris La Défense Cedex, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Nanterre sous le numéro unique d'identification 342 707 502, représentée par son président, Monsieur Vincent Cohas, dûment habilité à l'effet des présentes,

(ci-après « **CESI SAS** » ou l'« **Absorbante** »)

D'UNE PART,

ET

CESI INTERNATIONAL SAS, société par actions simplifiée au capital de 500.000 euros, dont le siège social est sis 1 Avenue du Général de Gaulle Tour Pb5 - 92074 Paris la Défense Cedex, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Nanterre sous le numéro unique d'identification 352 283 485, représentée par son président, Monsieur Vincent Cohas, dûment habilité à l'effet des présentes,

(ci-après « **CESI INTERNATIONAL SAS** » ou l'« **Absorbée** »),

D'AUTRE PART,

Il a été arrêté en vue de la fusion de CESI SAS et de CESI INTERNATIONAL SAS par voie d'absorption de la seconde par la première, les conventions qui vont suivre réglant ladite fusion.

PREALABLEMENT AUXDITES CONVENTIONS, IL EST EXPOSE CE QUI SUIT :

Par application de l'article L. 236-11 du Code de commerce, la présente fusion est régie par le régime des fusions simplifiées et, par conséquent, n'aura pas à être définitivement approuvée par l'associé unique des sociétés concernées et ne fera pas l'objet d'un rapport du commissaire à la fusion ou d'un commissaire aux apports, des rapports des organes sociaux des sociétés participantes, tels que mentionnés au 4^{ème} alinéa de l'article L.236-9 et L.236-10 du Code de commerce.

À l'effet de réaliser cette opération de fusion, les soussignés, ès qualités et au nom des sociétés qu'ils représentent, ont établi le présent contrat qui a pour objet de déterminer la consistance des biens de l'Absorbée, ainsi que les conditions de la fusion entre les deux sociétés.

Il est préalablement rappelé que la fusion, objet des présentes, se traduisant par l'absorption de l'Absorbée (CESI INTERNATIONAL SAS) dont la totalité des actions est la propriété de l'association CESI (association régie par la loi du 1er juillet 1901, dont le siège social est sis 1 Avenue du Général de Gaulle Tour Pb5 - 92074 Paris la Défense Cedex, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Nanterre sous le numéro unique d'identification 775 722 572) qui détient également la totalité des actions de l'Absorbante (CESI SAS), il ne sera procédé par cette dernière à aucune augmentation de capital.

En outre, il est rappelé les caractéristiques principales de l'Absorbante et de l'Absorbée, les motifs et buts de l'accord ainsi que les bases utilisées pour établir les conditions de l'opération.

I. CARACTERISTIQUES DES SOCIETES INTERESSEES

I.1 Présentation juridique de l’Absorbante :

I.1.1 **Forme** : société par actions simplifiée immatriculée le 29 septembre 1995.

I.1.2 **Durée** : Jusqu'au 13 janvier 2086.

I.1.3 **Immatriculation** : 342 707 502 RCS Nanterre.

I.1.4 **Objet** : Dans le cadre des activités du Groupe CESI qui englobent l’ensemble des prestations intellectuelles et, notamment :

- La formation et le perfectionnement des personnes,
- Le conseil et les études,
- Le développement, l’édition et la commercialisation de supports, notamment de méthodes et d’outils pédagogiques ;

l’Absorbante a pour objet :

- D’organiser principalement en France et à l’Etranger des dispositifs et des actions de formation, de conseil et de prestations de service liées à l’évolution des compétences et des organisations de toutes les entreprises et des organismes publics, parapublics ou privés ainsi que pour des demandeurs d’emploi,
- D’organiser principalement en France et accessoirement à l’Etranger des formations initiales,
- De mener toutes recherches, études et expérimentations, en vue de promouvoir la formation du personnel des entreprises et organismes mentionnés ci-dessus tant en France qu’à l’Etranger,
- De concevoir, développer et diffuser tout support pédagogique et tout document, matériel ou produits et services de quelque nature qu’ils soient, liés aux activités précédemment énoncées,
- La prise de participation directe ou indirecte dans toutes les sociétés françaises ou étrangères directement ou indirectement liées au secteur d’activité précisé ci-dessus.

Et plus généralement toutes opérations commerciales ou financières, mobilières et immobilières, pouvant se rattacher directement ou indirectement à l’objet ci-dessus spécifié, ou à tout objet similaire ou connexe ou de nature à favoriser son développement.

I.1.5 **Capital social** : Le capital s’élève actuellement à 1.100.000 euros, divisé en 164.791 actions, libérées en totalité et toutes de même catégorie.

CESI SAS ne procède pas à une offre au public de ses titres financiers ni à l’admission aux négociations sur un marché réglementé de ses actions.

CESI SAS n’a émis aucune valeur mobilière donnant accès à son capital.

I.1.6 **Direction et administration** : CESI SAS est dirigée et administrée par Monsieur Vincent Cohas en qualité de Président.

I.1.7 **Commissaire aux comptes** : (i) KPMG S.A (RCS Nanterre 775 726 417) et RSA (RCS Paris 381 199 215) exercent les fonctions de co-commissaires aux comptes titulaires et (ii) SALUSTRO REYDEL et Monsieur Arnaud Devoucoux exercent les fonctions de co-commissaires aux comptes suppléants.

I.1.8 **Approbation des comptes annuels** : Les comptes annuels du dernier exercice approuvé par l'association CESI, associé unique de CESI SAS sont ceux de l'exercice clos le 31 décembre 2021. Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ont été (i) arrêtés par le Président de CESI SAS le 24 mai 2022, (ii) certifiés par le commissaire aux comptes le 8 juin 2022 et (iii) approuvés par l'association CESI, associé unique de CESI SAS, le 22 juin 2022.

I.2 Présentation de l'Absorbée :

I.2.1 **Forme** : société par actions simplifiée immatriculée initialement le 29 septembre 1995 puis le 24 décembre 2018.

I.2.2 **Durée** : 99 années à compter de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés.

I.2.3 **Immatriculation** : 352 283 485 RCS Nanterre.

I.2.4 **Objet** : Dans le cadre des activités du Groupe CESI qui englobent l'ensemble des prestations intellectuelles et, notamment :

- La formation et le perfectionnement des personnes,
- Le conseil et les études,
- Le développement, l'édition et la commercialisation de supports, notamment de méthodes et d'outils pédagogiques ;

l'Absorbée a pour objet :

- D'organiser principalement à l'Etranger et accessoirement en France des dispositifs et des actions de formation, de conseils et de prestations de service liées à l'évolution des compétences et des organisations de toutes les entreprises et des organismes publics, para-publics ou privés ainsi que pour des demandeurs d'emploi,
- De mener toutes recherches, études et expérimentations, en vue de promouvoir la formation du personnel des entreprises et organismes mentionnés ci-dessus à l'Etranger et en France,
- De distribuer et de commercialiser tout support pédagogique et tout document, matériel ou produits et services de quelque nature qu'ils soient, liés aux activités précédemment énoncées,
- -De mettre en œuvre, seule ou en partenariat, des projets européens et internationaux, relevant du domaine de la formation professionnelle, de l'éducation permanente, de l'enseignement supérieur et plus généralement du développement des compétences des individus,
- -La prise de participation directe ou indirecte dans toutes les sociétés françaises et étrangères directement ou indirectement liées au secteur d'activité précisé ci-dessus. A cet effet, la Société pourra se porter caution des sociétés ainsi créées.

Et plus généralement toutes opérations commerciales ou financières, mobilières et immobilières, pouvant se rattacher directement ou indirectement à l'objet ci-dessus spécifié, ou à tout objet similaire ou connexe ou de nature à favoriser son développement.

I.2.5 **Capital social** : Son capital s'élève actuellement à 500.000 euros. Il est divisé en 32.808 actions, de 15,24 euros de valeur nominale chacune, libérées en totalité et toutes de même catégorie.

CESI INTERNATIONAL SAS ne procède pas à une offre au public de ses titres financiers ni à l'admission aux négociations sur un marché réglementé de ses actions.

CESI INTERNATIONAL SAS n'a émis aucune valeur mobilière donnant accès à son capital.

I.2.6 **Direction et administration** : CESI INTERNATIONAL SAS est dirigée et administrée par Monsieur Vincent Cohas en qualité de Président.

I.2.7 **Commissaire aux comptes** : (i) la société RSA (RCS Paris 381 199 215) et la société KPMG S.A (RCS Nanterre 775 726 417) exercent les fonctions de co-commissaires aux comptes titulaires et (ii) Monsieur Jean-Louis Fourcade et SALUSTRO REYDEL exercent les fonctions de co-commissaires aux comptes suppléants.

I.2.8 **Approbation des comptes annuels** : Les comptes annuels du dernier exercice approuvé par l'association CESI, associé unique de CESI INTERNATIONAL SAS, sont ceux de l'exercice clos le 31 décembre 2021. Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ont été (i) arrêtés par le Président de CESI INTERNATIONAL SAS le 24 mai 2022, (ii) certifiés par le commissaire aux comptes le 8 juin 2022 et (iii) approuvés par l'association CESI, associé unique de CESI INTERNATIONAL SAS, le 22 juin 2022.

I.3 Lien entre les deux sociétés :

I.3.1 Liens capitalistiques :

A la date des présentes, l'association CESI détient :

- 100% du capital et des droits de vote de CESI SAS ;
- 100% du capital et des droits de vote de CESI INTERNATIONAL SAS.

I.3.2 Dirigeants communs :

CESI SAS et CESI INTERNATIONAL SAS ont pour dirigeant commun Monsieur Vincent Cohas, Président de chacune de ces 2 sociétés.

II. MOTIFS ET BUTS DE LA FUSION

Il est en tant que de besoin rappelé que CESI INTERNATIONAL SAS détient 100% du capital et des droits de vote de la société de droit espagnol CESI Iberia SA.

Il est précisé que, concomitamment à la présente opération de fusion par voie d'absorption, par CESI SAS, de CESI INTERNATIONAL SAS, l'Absorbante absorbe également son autre société sœur, CESI CERTIFICATION (RCS Nanterre 524 000 817), toutes détenues à 100% par l'association CESI.

Ces opérations ont un caractère purement interne et s'inscrivent dans le cadre des mesures d'économies d'échelle et de simplification dans l'organisation opérationnelle, juridique, comptable et financière du groupe CESI.

Le regroupement de CESI INTERNATIONAL SAS, ainsi que celui de sa société sœur, CESI CERTIFICATION, dans une seule société (i.e. au sein de CESI SAS) permettra une centralisation de l'ensemble des services et par conséquent, une simplification de l'organisation du groupe CESI en France et la réalisation d'économies d'échelle.

En permettant une intégration des activités du groupe CESI au sein d'une même société, ainsi qu'une gestion centrale et rationnelle des activités, la présente fusion répond à des motivations d'ordre économique.

III. BASES UTILISEES POUR ETABLIR LES CONDITIONS DE L'OPERATION DE FUSION

Les comptes de CESI INTERNATIONAL SAS utilisés pour établir les conditions de l'opération ont été arrêtés à la date du 31 décembre 2021, date de clôture de son dernier exercice social ; étant rappelé que CESI SAS a clôturé son dernier exercice social à la même date.

En outre, conformément à l'article R. 236-3 du Code de commerce, une situation comptable intermédiaire de CESI INTERNATIONAL SAS a été établie en date du 31 août 2022, selon les mêmes méthodes comptables et suivant la même présentation que le dernier bilan annuel, et a été mise à disposition de l'associé unique de l'Absorbée et de l'Absorbante.

Les sociétés participant à la fusion étant sous contrôle commun, les éléments d'actif et de passif sont apportés, conformément à la réglementation comptable (art. 710-1 et 720-1 du Plan comptable général), pour leur valeur nette comptable au 31 décembre 2021.

En application de l'article L. 236-3 II du Code de commerce, il ne sera pas procédé à l'échange d'actions de l'Absorbante contre des actions de l'Absorbée qui disparaît.

IV. DATE D'EFFET ET DE REALISATION

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-4 du Code de commerce, la fusion aura, d'un point de vue comptable et fiscal, un effet rétroactif au 1^{er} janvier 2022 (la « **Date d'Effet** »).

En conséquence, et conformément aux dispositions de l'article R. 236-1 du Code de commerce, les opérations réalisées par l'Absorbée à compter de la Date d'Effet et jusqu'à la Date de Réalisation, telle que définie à l'article 4.2 des présentes, seront considérées de plein droit comme étant faites pour le compte de l'Absorbante qui supportera exclusivement les résultats actifs ou passifs de l'exploitation des biens transmis.

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-3 du Code de commerce, l'Absorbée transmettra à l'Absorbante tous les éléments composant son patrimoine, dans l'état ou ledit patrimoine se trouvera à la Date de Réalisation, telle que définie à l'article 4.2 des présentes.

V. COMITE SOCIAL ET ECONOMIQUE

Le Comité Social et Economique du Groupe CESI été dûment informé et consulté sur le projet de fusion préalablement à la signature du présent traité, étant rappelé que ledit CSE a donné un avis favorable audit projet de fusion lors de sa réunion en date du 19 juillet 2022.

CELA EXPOSE, IL EST PASSE LES CONVENTIONS CI-APRES RELATIVES AUX APPORTS FAITS À TITRE DE FUSION PAR CESI INTERNATIONAL SAS A CESI SAS :

PLAN GENERAL

Les conventions seront divisées en sept parties, à savoir :

- Partie 1 : Apport-fusion effectué par CESI INTERNATIONAL SAS à CESI SAS
- Partie 2 : Propriété – Jouissance – Rétroactivité
- Partie 3 : Charges et conditions de l’apport-fusion
- Partie 4 : Rémunération de l’apport-fusion & dissolution de l’Absorbée
- Partie 5 : Déclarations par le représentant de l’Absorbée
- Partie 6 : Régime fiscal
- Partie 7 : Dispositions diverses

**PREMIERE PARTIE.
APPORT-FUSION PAR CESI INTERNATIONAL SAS A CESI SAS**

Monsieur Vincent Cohas, dûment habilité, agissant au nom et pour le compte de CESI INTERNATIONAL SAS, en vue de la fusion à intervenir entre cette société et CESI SAS, au moyen de l’absorption de la première par la seconde, fait apport ès-qualités, sous les garanties ordinaires et de droit, à CESI SAS, ce qui est accepté au nom et pour le compte de cette dernière par Monsieur Vincent Cohas, dûment habilité, de la pleine propriété de l’ensemble des biens, droits et obligations, sans exception ni réserve, de CESI INTERNATIONAL SAS, avec les résultats actif et passif des opérations faites depuis le 1^{er} janvier 2022 jusqu’à la Date de la Réalisation, telle que définie à l’article 4.2 des présentes.

Il est précisé que l’énumération ci-après n’a qu’un caractère indicatif et non limitatif, le patrimoine actif et passif de CESI INTERNATIONAL SAS devant être intégralement dévolu à CESI SAS, dans l’état où il se trouvera à la Date de Réalisation, telle que définie à l’article 4.2 des présentes.

1.1 DESIGNATION DE L’ACTIF SOCIAL APORTE :

L’actif apporté comprenait, à la date du 31 décembre 2021, sans que cette désignation puisse être considérée comme limitative, les biens et droits ci-après désignés et évalués à leur valeur comptable conformément aux articles 710-1 et 720-1 du Plan comptable général :

1.1.1 Actif immobilisé

	<i>Valeur brute</i>	<i>Amortissements provisions</i>	<i>Valeur d’apport au 31 décembre 2021</i>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>120.466 euros</i>	<i>120.466 euros</i>	<i>-</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>457.302,03 euros</i>	<i>341.532,55 euros</i>	<i>115.769,48 euros</i>
<i>Total</i>	<i>577.768,03 euros</i>	<i>461.998,55 euros</i>	<i>115.769,48 euros</i>

1.1.2 Actif circulant

	Valeur brute	Amortissements provisions	Valeur d'apport au 31 décembre 2021
Créances clients et compte rattachés	475.951,25 euros	-	475.951,25 euros
Autres créances	467.306,16 euros	48.405 euros	418.901,16 euros
Disponibilités	69.853,86 euros	-	69.853,86 euros
Charges constatées d'avance	-	-	-
Ecarts de conversion actif	7.870 euros	-	7.870 euros
Total	1.020.981,27 euros	48.405 euros	972.576,27 euros

Le montant total des biens et droits apportés à titre de fusion par CESI INTERNATIONAL SAS à CESI SAS représente :

- Immobilisations incorporelles :	-
- Immobilisations corporelles :	-
- Immobilisations financières :	115.769,48 euros
- Actif circulant :	972.576,27 euros
Soit une valeur nette comptable de l'actif de :	1.088.345,75 euros, arrondie à 1.088.346 euros

D'une manière générale, l'apport à titre de fusion par CESI INTERNATIONAL SAS à CESI SAS comprend l'ensemble des biens et droits ci-dessus désignés, ceux qui en sont la représentation à ce jour, comme aussi au jour de la réalisation définitive de la fusion, sans aucune exception ni réserve.

1.2 DETAIL DU PASSIF PRIS EN CHARGE :

CESI SAS prendra en charge et acquittera en lieu et place de CESI INTERNATIONAL SAS la totalité du passif de cette dernière dont le montant, au 31 décembre 2021, est ci-après indiqué.

Il est précisé, en tant que de besoin, que la stipulation ci-dessus ne constitue pas une reconnaissance de dettes au profit de prétendus créanciers, lesquels sont au contraire tenus d'établir leurs droits et de justifier de leurs titres.

Sous réserve des justifications prévues à l'alinéa qui précède, le passif de CESI INTERNATIONAL SAS, au 31 décembre 2021, se décompose comme suit :

Provision pour risques	278.916,80 euros
Provisions pour charges	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17.785,08 euros
Dettes fiscales et sociales	125.316,78 euros
Comptes courants Groupe	1.034.010,37 euros
Autres dettes	-
Total :	1.456.029,03 euros, arrondi à 1.456.029 euros

Il est précisé qu'en complément des éléments de passifs susvisés, CESI SAS prendra à sa charge tous les engagements contractés par CESI INTERNATIONAL SAS constituant des engagements hors bilan et plus généralement assumera toutes les charges ou obligations de CESI INTERNATIONAL SAS.

Le représentant de CESI INTERNATIONAL SAS certifie :

- que le chiffre total ci-dessus mentionné du passif de l'Absorbée au 31 décembre 2021 et le détail de ce passif sont exacts et sincères ;
- qu'il n'existait, dans l'Absorbée, au 31 décembre 2021, aucun passif non comptabilisé ;
- plus spécialement que l'Absorbée est en règle à l'égard de ses obligations fiscales et envers les organismes de sécurité sociale, d'allocations familiales, de prévoyance et de retraites ;
- et que toutes les déclarations requises par les lois et règlements en vigueur ont été faites régulièrement en temps utile.

1.3 MONTANT NET DE L'APPORT :

Montant total de l'actif	<i>1.088.346 euros</i>
Montant du passif	<i>1.456.029 euros</i>
Montant net apporté :	<i>(367.683) euros</i>

DEUXIEME PARTIE. PROPRIETE – JOUISSANCE – RETROACTIVITE

2.1 CESI SAS sera propriétaire et prendra possession des biens et droits mobiliers et immobiliers à elle apportés à titre de fusion à compter de la Date de Réalisation, telle que définie à l'article 4.2 des présentes.

Jusqu'à la Date de Réalisation, telle que définie à l'article 4.2 des présentes, CESI INTERNATIONAL SAS continuera de gérer avec les mêmes principes, règles et conditions que par le passé, l'ensemble de ses actifs sociaux.

Toutefois, elle ne prendra aucun engagement important sans l'accord préalable de CESI SAS.

2.2 Comme indiqué en préambule, d'un point de vue comptable et fiscal, la date d'effet de la présente fusion est rétroactivement fixée à la Date d'Effet, soit au 1^{er} janvier 2022.

De convention expresse entre CESI SAS et CESI INTERNATIONAL SAS, toutes les opérations faites de la Date d'Effet à la Date de Réalisation, telle que définie à l'article 4.2 des présentes, par CESI INTERNATIONAL SAS seront considérées comme l'ayant été faites, tant activement que passivement, pour le compte et aux profits et risques de CESI SAS qui les reprendra dans ses états financiers.

Tous accroissements, tous droits et investissements nouveaux, tous risques et tous profits quelconques, et tous frais généraux, toutes charges et dépenses quelconques afférents aux biens apportés incomberont à CESI SAS, ladite société acceptant dès maintenant de prendre, au jour où la remise des biens lui en sera faite, les actifs et passifs qui existeront alors comme tenant lieu de ceux existant au 1^{er} janvier 2022.

À cet égard, le représentant de CESI INTERNATIONAL SAS déclare qu'il n'a pas été fait, depuis la Date d'Effet (et il s'engage à ne faire entre la date de la signature des présentes et la Date de Réalisation, telle que définie à l'article 4.2 des présentes), aucune opération autres que les opérations de gestion courante.

En particulier, le représentant de CESI INTERNATIONAL SAS déclare qu'il n'a été pris, depuis la Date d'Effet (et qu'il ne sera pris jusqu'à la Date de Réalisation, telle que définie à l'article 4.2 des présentes), aucune disposition de nature à entraîner une réalisation d'actif significatif et qu'il n'a été procédé, depuis la Date d'Effet (et qu'il ne sera procédé jusqu'à la Date de Réalisation, telle que définie à l'article 4.2 des présentes), à aucune création de passif significatif en dehors du passif courant.

Monsieur Vincent Cohas, Président de l'Absorbée et de l'Absorbante déclare que, conformément aux dispositions de l'article L. 236-11 du Code de commerce, il n'y a pas lieu à approbation de la fusion par l'associé unique desdites sociétés. Néanmoins, il rappelle que ladite fusion a été préalablement autorisée par le Conseil d'Administration de l'association CESI, et qu'il a, en conséquence, reçu tous pouvoirs pour conclure le présent traité de fusion.

TROISIEME PARTIE. CHARGES ET CONDITIONS DE L'APPORT-FUSION

3.1 EN CE QUI CONCERNE L'ABSORBANTE :

Les présents apports sont faits sous les charges et conditions d'usage et de droit en pareille matière, et notamment sous celles suivantes, que le représentant de CESI SAS oblige celle-ci à accomplir et exécuter, à savoir :

- 3.1.1 CESI SAS prendra les biens et droits, et notamment le fonds de commerce à elle apportés, avec tous ses éléments corporels et incorporels en dépendant, en ce compris notamment les objets mobiliers et le matériel, dans l'état où le tout se trouvera lors de la prise de possession, sans pouvoir élever aucune réclamation pour quelque cause que ce soit à l'encontre de CESI INTERNATIONAL SAS.
- 3.1.2 CESI SAS exécutera tous traités, marchés et conventions intervenus avec tous tiers, relativement à l'exploitation des biens et droits qui lui sont apportés, ainsi que toutes polices d'assurance et tous abonnements quelconques qui auraient pu être contractés. Elle exécutera, notamment, comme CESI INTERNATIONAL SAS aurait été tenue de le faire elle-même, toutes les clauses et conditions jusqu'alors mises à la charge de CESI INTERNATIONAL SAS.
- 3.1.3 CESI SAS sera subrogée purement et simplement dans tous les droits, actions, hypothèques, privilèges et inscriptions qui peuvent être attachés aux créances de CESI INTERNATIONAL SAS.
- 3.1.4 CESI SAS supportera et acquittera, à compter du jour de son entrée en jouissance, tous les impôts, contributions, taxes, primes et cotisations d'assurance, redevances d'abonnement, ainsi que toutes autres charges de toute nature, ordinaires ou extraordinaires, qui sont ou seront inhérents à l'exploitation des biens et droits objets de la fusion ; étant rappelé que CESI SAS et CESI INTERNATIONAL SAS font partie d'un groupe fiscalement intégré dont l'association CESI est la société de tête.

- 3.1.5 CESI SAS se conformera aux lois, décrets, arrêtés, règlements et usages concernant les exploitations de la nature de celle dont font parties les biens et droits apportés, et elle fera son affaire personnelle de toutes autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.
- 3.1.6 CESI SAS aura seule droit aux dividendes et autres revenus échus sur les valeurs mobilières et droits sociaux à elle, le cas échéant, apportés et fera son affaire personnelle, après réalisation définitive de la fusion, de la mutation à son nom de ces valeurs mobilières et droits sociaux.
- 3.1.7 CESI SAS sera tenue à l'acquit de la totalité du passif de CESI INTERNATIONAL SAS, dans les termes et conditions où il est et deviendra exigible, au paiement de tous intérêts et à l'exécution de toutes les conditions d'actes ou titres de créance pouvant exister, sauf à obtenir, de tous créanciers, tous accords modificatifs de ces termes et conditions.
- 3.1.8 Au cas où il serait fait des oppositions par des créanciers, conformément aux articles L. 236-14 et R. 236-8 du Code de Commerce, CESI SAS devra faire son affaire d'obtenir la mainlevée de ces oppositions.
- 3.1.9 CESI SAS poursuivra tous les contrats de travail conclus par CESI INTERNATIONAL SAS et en assumera toutes les conséquences, en application de l'article L. 1224-1 du Code du travail.
- 3.1.10 La fusion étant placée sous le régime spécial visé à l'article 210 A du Code général des impôts, CESI SAS s'engage à prendre à sa charge l'obligation d'investir qui incombe, le cas échéant, à CESI INTERNATIONAL SAS à raison des salaires versés. En contrepartie de cet engagement, CESI SAS bénéficie du report des éventuels excédents d'investissement de CESI INTERNATIONAL SAS (BOI-TPS-PEEC-40 n°280).
- 3.1.11 Le cas échéant, CESI SAS fera figurer au passif de son bilan la réserve spéciale de participation correspondant aux droits des salariés liés à l'activité transférée (BOI-BIC-PTP-10-20-20 n°70).

3.2 EN CE QUI CONCERNE L'ABSORBEE :

- 3.2.1 Les apports à titre de fusion sont faits sous les garanties, charges et conditions ordinaires et de droit, et, en outre, sous celles qui figurent dans le présent acte.
- 3.2.2 Le représentant de CESI INTERNATIONAL SAS s'oblige, ès-qualités, à fournir à CESI SAS tous renseignements dont cette dernière pourrait avoir besoin, à lui donner toutes signatures et à lui apporter tous concours utiles pour lui assurer vis-à-vis de quiconque la transmission des biens et droits compris dans les apports et l'entier effet des présentes conventions.

Il s'oblige, notamment, et oblige la société qu'il représente, à faire établir, à première réquisition de CESI SAS, tous actes complétifs, réitératifs ou confirmatifs des présents apports et à fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires ultérieurement.

- 3.2.3 Le représentant de CESI INTERNATIONAL SAS, ès-qualités, oblige celle-ci à remettre et à livrer à CESI SAS aussitôt après la réalisation définitive de la fusion, tous les biens et droits ci-dessus apportés, ainsi que tous titres et documents de toute nature s'y rapportant.
- 3.2.4 Le représentant de CESI INTERNATIONAL SAS oblige cette dernière à faire tout ce qui sera nécessaire pour permettre à CESI SAS d'obtenir, le cas échéant, le transfert à son profit et le maintien aux mêmes conditions, après réalisation définitive de la fusion, des prêts, le cas échéant, accordés à CESI INTERNATIONAL SAS.

**QUATRIEME PARTIE.
REMUNERATION DU PATRIMOINE TRANSMIS &
DISSOLUTION DE L'ABSORBEE**

4.1 ABSENCE DE RAPPORT D'ÉCHANGE ET D'AUGMENTATION DE CAPITAL

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-3, II du Code de commerce et dès lors que l'association CESI, société mère de CESI SAS et de CESI INTERNATIONAL SAS détient et détiendra, au jour du dépôt au greffe du Tribunal de commerce du présent traité, la totalité des actions représentant la totalité du capital de CESI SAS et de CESI INTERNATIONAL SAS, il ne sera pas procédé à l'échange des actions de CESI INTERNATIONAL SAS contre des actions de CESI SAS.

Il n'y aura donc pas lieu à émission d'actions de CESI SAS contre les actions de CESI INTERNATIONAL SAS, ni à l'augmentation du capital de CESI SAS. En conséquence, il n'y a pas lieu de ce fait à déterminer un rapport d'échange.

Conformément aux dispositions du règlement ANC 2019-08 du 8 novembre 2019, CESI SAS inscrira la contrepartie des apports de CESI INTERNATIONAL SAS en report à nouveau (art. 746-1 nouveau du Plan comptable général).

La valeur brute et les éventuelles dépréciations des titres de CESI INTERNATIONAL SAS seront ajoutées à la valeur brute et aux éventuelles dépréciations des titres de CESI SAS dans les comptes de l'association CESI, propriétaire de l'intégralité du capital de CESI SAS et de CESI INTERNATIONAL SAS. La valeur comptable brute des titres de CESI INTERNATIONAL SAS sera répartie uniformément sur la valeur unitaire des titres de CESI SAS (art. 746-2 nouveau du Plan comptable général).

4.2 DISSOLUTION DE LA SOCIETE ABSORBEE

De convention expresse entre CESI SAS et CESI INTERNATIONAL, la date de réalisation de la présente opération de fusion est fixée d'un point de vue juridique au 30 novembre 2022 (la « **Date de Réalisation** »), sous réserve d'avoir purgé en amont le délai d'opposition des créanciers de 30 jours courant à compter de la publication de l'avis de fusion soit à l'initiative du greffier, au Bulletin Officiel des Annonces Civiles et Commerciales (BODACC), soit sur le site internet des sociétés concernées dans des conditions de nature à garantir la sécurité et l'authenticité des documents.

A la Date de Réalisation, CESI INTERNATIONAL sera dissoute par anticipation et de plein droit.

Le patrimoine de CESI INTERNATIONAL sera transmis de manière universelle à CESI SAS à la Date de Réalisation. L'actif, le passif et les éventuels engagements hors bilan de CESI INTERNATIONAL devront être entièrement pris en charge par CESI SAS.

Du fait de la reprise par CESI SAS de la totalité de l'actif et du passif de CESI INTERNATIONAL, la dissolution de CESI INTERNATIONAL ne sera suivie d'aucune opération de liquidation de cette société.

En conséquence, CESI SAS aura la propriété des biens et droits de CESI INTERNATIONAL, en ce compris ceux qui auraient été omis, soit aux présentes, soit dans la comptabilité de CESI INTERNATIONAL, à la Date de Réalisation ; étant rappelé qu'elle en aura la jouissance rétroactivement à compter de la Date d'Effet, soit à compter du 1^{er} janvier 2022.

CINQUIEME PARTIE.
DECLARATIONS PAR LE REPRESENTANT DE L'ABSORBEE

Le représentant de CESI INTERNATIONAL SAS déclare :

5.1 SUR LA SOCIETE ELLE-MEME :

- 5.1.1 qu'elle n'est pas actuellement et n'a jamais été en état de faillite, de liquidation judiciaire ou de redressement judiciaire ; qu'elle n'est pas actuellement, ni susceptible d'être ultérieurement l'objet de poursuites pouvant entraver ou interdire l'exercice de son activité ;
- 5.1.2 qu'elle n'a contracté avec un tiers aucune clause de non-concurrence ;
- 5.1.3 qu'il n'existe aucun engagement financier ou autre, de nature à modifier la rémunération du patrimoine transmis ;
- 5.1.4 que depuis le 31 décembre 2021, il n'a été :
 - fait aucune opération autre que les opérations de gestion courante,
 - pris aucune disposition de nature à entraîner une réalisation d'actif,
 - procédé à aucune création de passif en dehors du passif commercial courant.

5.2 SUR LES BIENS APPORTES :

- 5.2.1 que le fonds de commerce apporté a été créé le 12/10/1989 ;
- 5.2.2 que le patrimoine de CESI INTERNATIONAL SAS n'est menacé d'aucune confiscation ou d'aucune mesure d'expropriation ;
- 5.2.3 que les éléments de l'actif apporté, au titre de la fusion, notamment les divers éléments corporels ou incorporels composant le fonds de commerce compris dans les apports, ne sont grevés d'aucune inscription de privilège de vendeur, hypothèque, nantissement, warrant, ou gage ou sureté quelconque, et que lesdits éléments sont de libre disposition entre les mains de CESI INTERNATIONAL SAS, sous réserve de l'accomplissement des formalités nécessaires pour la régularité de leur mutation.

SIXIEME PARTIE. REGIME FISCAL

6.1 DISPOSITIONS GENERALES

Le représentant de CESI SAS et de CESI INTERNATIONAL SAS oblige celles-ci à se conformer à toutes dispositions légales en vigueur, en ce qui concerne les déclarations à faire pour le paiement de l'impôt sur les sociétés et de toutes autres impositions ou taxes résultant de la réalisation définitive des apports faits à titre de fusion, dans le cadre de ce qui sera dit ci-après.

6.2 IMPOT SUR LES SOCIETES

Le représentant de CESI SAS et de CESI INTERNATIONAL SAS, ès-qualités, au nom de chaque société qu'il représente, déclare soumettre la présente fusion au régime de faveur prévu à l'article 210 A du Code général des impôts.

Ainsi qu'il résulte des clauses ci-avant, la fusion prendra, fiscalement et comptable, effet, rétroactivement, à la Date d'Effet, soit le 1^{er} janvier 2022. En conséquence, les résultats, bénéficiaires ou déficitaires, produits depuis cette date par l'exploitation de CESI INTERNATIONAL SAS seront englobés dans le résultat imposable de CESI SAS.

La présente fusion retenant les valeurs comptables au 31 décembre 2021 comme valeur d'apport des éléments de l'actif immobilisé de CESI INTERNATIONAL SAS, CESI SAS reprendra dans ses comptes annuels les écritures comptables de CESI INTERNATIONAL SAS 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 CESI INTERNATIONAL SAS.

En application de l'article 210 A du Code général des impôts, CESI SAS, Absorbante, s'engage expressément à respecter les prescriptions légales et notamment (art. 210 A, 3 du Code général des impôts) :

- a) à reprendre à son passif, le cas échéant, d'une part, les provisions de CESI INTERNATIONAL SAS dont l'imposition aurait été différée ainsi que, le cas échéant, d'autre part, la réserve spéciale des plus-values à long terme de CESI INTERNATIONAL SAS, soumises antérieurement au taux réduit de 10 %, de 15 %, de 18 %, de 19 % ou de 25% ainsi que la réserve où auraient été portées les provisions pour fluctuation des cours en application du sixième alinéa du 5^o du 1 de l'article 39 du Code général des impôts ;
- b) à se substituer à CESI INTERNATIONAL SAS pour la réintégration des résultats dont la prise en compte avait été différée pour l'imposition de cette dernière ;
- c) à calculer les plus-values réalisées ultérieurement à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables qui lui sont apportées d'après la valeur qu'elles avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de CESI INTERNATIONAL SAS ;
- d) à réintégrer dans ses bénéfices imposables les plus-values éventuellement dégagées lors de l'apport des biens amortissables. La réintégration des plus-values est effectuée par parts égales sur une période de quinze ans pour les constructions et les droits qui se rapportent à des constructions ainsi que pour les plantations et les agencements et aménagements des terrains amortissables sur une période au moins égale à cette durée ; dans les autres cas, la réintégration s'effectue par parts égales sur une période de cinq ans. Lorsque le total des plus-values nettes sur les constructions, les plantations et les agencements et aménagements

des terrains excède 90 % de la plus-value nette globale sur éléments amortissables, la réintégration des plus-values afférentes aux constructions, aux plantations et aux agencements et aménagements des terrains est effectuée par parts égales sur une période égale à la durée moyenne pondérée d'amortissement de ces biens. Toutefois, la cession d'un bien amortissable entraîne l'imposition immédiate de la fraction de la plus-value afférente à ce bien qui n'a pas encore été réintégrée. En contrepartie, les amortissements et les plus-values ultérieurs afférents aux éléments amortissables sont calculés d'après la valeur qui leur a été attribuée lors de l'apport ;

- e) à inscrire à son bilan, les éléments apportés autres que les immobilisations pour la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de CESI INTERNATIONAL SAS, société Absorbée ; à défaut, elle comprendra dans ses résultats de l'exercice de la fusion, le profit correspondant à la différence entre la nouvelle valeur de ces éléments et la valeur qu'ils avaient du point de vue fiscal dans les écritures de l'Absorbée, CESI INTERNATIONAL SAS.

D'une manière générale, à compter de la Date de Réalisation, CESI SAS se substituera à CESI INTERNATIONAL SAS pour l'exécution de tous engagements et obligations de nature fiscale relatifs aux éléments d'actifs lui étant transmis dans le cadre de la présente fusion.

CESI SAS s'engage en outre :

- à déposer, pour le compte de CESI INTERNATIONAL SAS, une déclaration de cessation d'activité auprès de son centre des impôts dans les 45 jours suivant la Date de Réalisation de la fusion ;
- à déposer au nom de CESI INTERNATIONAL SAS dans les soixante jours de la Date de Réalisation de la fusion une déclaration de résultats de CESI INTERNATIONAL SAS, à laquelle sera annexé l'état de suivi prévu par l'article 54 septies-I du Code général des impôts et contenant les mentions précisées par l'article 38 quindecies de l'annexe III au Code général des impôts.

6.3 OBLIGATIONS DECLARATIVES

Le représentant de CESI SAS et de CESI INTERNATIONAL SAS, ès-qualités, au nom de chaque société qu'elle représente, s'engage expressément à respecter les obligations déclaratives faisant l'objet de l'article 54 septies I et II du Code général des impôts et de l'article 38 quindecies de l'annexe III au Code général des impôts, savoir :

- à joindre aux déclarations de résultat un état conforme au modèle fourni par l'administration, faisant apparaître, pour chaque nature d'élément compris dans l'apport au titre de la fusion, les renseignements nécessaires au calcul du résultat imposable de la cession ultérieure des éléments considérés ;
- en ce qui concerne l'Absorbante, CESI SAS, à tenir le registre de suivi des plus-values constatées lors du présent apport sur les éléments d'actifs non amortissables donnant lieu à sursis d'imposition prévu à l'article 54 septies II du Code général des impôts.

6.4 TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

En ce qui concerne la TVA, la fusion emporte transmission d'une universalité totale de biens au sens de l'article 257 bis du Code général des impôts.

Par conséquent, les livraisons de biens et les prestations de services à l'occasion de la présente opération sont dispensés la taxe sur la valeur ajoutée (« TVA »).

Conformément aux dispositions légales susvisées, CESI SAS, sera réputée continuer la personne de CESI INTERNATIONAL SAS, notamment et s'il y a lieu à raison des régularisations de la taxe déduite par celle-ci.

Les crédits de TVA dont pourraient disposer CESI INTERNATIONAL SAS, à la Date de Réalisation de l'opération sont automatiquement transférés à CESI SAS, qui pourra demander, le cas échéant, le remboursement du crédit de taxe déductible dont est titulaire CESI INTERNATIONAL SAS, en application du BOI-TVA-DED-50-20-20-20210224.

CESI SAS et CESI INTERNATIONAL SAS déclarent qu'elles inscriront le montant total, hors TVA, de l'apport de l'universalité de biens à la ligne E2 (« Autres opérations non imposables ») de leurs déclarations de TVA respectives souscrites au titre de la période au cours de laquelle l'opération a été réalisée (formulaire CA3).

CESI SAS s'engage à déposer au nom de CESI INTERNATIONAL SAS dans un délai de 30 jours suivant la fusion si l'Absorbée relève du régime normal, ou dans un délai de 60 jours suivant la fusion si elle relève du régime simplifié, la déclaration de cessation d'entreprise.

6.5 ENREGISTREMENT

La fusion intervenant entre des personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés, elle entre dans le champ d'application du régime spécial prévu aux articles à l'article 816 du Code général des impôts.

En conséquence, conformément aux dispositions de l'article 816 du Code général des impôts, les actes qui constateront la présente opération de fusion seront enregistrés gratuitement.

6.6 MAINTIEN DE REGIMES FISCAUX DE FAVEUR ANTERIEURS

CESI SAS reprendra, en tant que de besoin, le bénéfice et/ou la charge des engagements d'ordre fiscal afférents aux éléments compris dans les apports qui auraient pu être antérieurement souscrits par CESI INTERNATIONAL SAS, Absorbée, à l'occasion d'opérations ayant bénéficié d'un régime fiscal de faveur, notamment en matière de droits d'enregistrement et d'impôt sur les sociétés, ou encore de taxes sur le chiffre d'affaires, et en particulier à l'occasion de fusions ou d'apports partiels d'actif soumises aux dispositions des articles 210 A et 210 B du Code général des impôts et qui se rapporteraient à des éléments transmis par l'Absorbée.

SEPTIEME PARTIE. DISPOSITIONS DIVERSES

7.1 FORMALITES

- 7.1.1 CESI SAS remplira toutes formalités légales de publicité relatives aux apports effectués au titre de la fusion.
- 7.1.2 CESI SAS 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.
- 7.1.3 CESI SAS devra, le cas échéant, en ce qui concerne les mutations de valeurs mobilières et droits sociaux qui lui sont apportés, se conformer aux dispositions statutaires des sociétés considérées relatives aux mutations desdites valeurs et droits sociaux.
- 7.1.4 CESI SAS remplira, d'une manière générale, toutes formalités nécessaires en vue de rendre opposable aux tiers la transmission des biens et droits à elle apportés.

7.2 DESISTEMENT

Le représentant de CESI INTERNATIONAL SAS 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 CESI SAS aux termes du présent acte.

En conséquence, il dispense expressément de prendre inscription au profit de CESI INTERNATIONAL SAS pour quelque cause que ce soit.

7.3 REMISE DE TITRES

Il sera remis à CESI SAS, lors de la réalisation définitive de la fusion, les originaux des actes constitutifs et modificatifs de CESI INTERNATIONAL SAS ainsi que les livres de comptabilité, les titres de propriété, les valeurs mobilières, la justification de la propriété des actions et autres droits sociaux et tous contrats, archives, pièces ou autres documents relatifs aux biens et droits apportés par CESI INTERNATIONAL SAS à CESI SAS.

7.4 FRAIS & DROITS

Tous les frais, droits et honoraires auxquels donnera ouverture la fusion, ainsi que tous ceux qui en seront la suite et la conséquence, seront supportés par CESI SAS, ainsi que son représentant l'y oblige.

7.5 ÉLECTION DE DOMICILE

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


7.6 POUVOIRS

Tous pouvoirs sont donnés au porteur d'un original ou d'une copie des présentes pour remplir toutes formalités et faire toutes déclarations, significations, tous dépôts, publications et autres.

* * *

Conformément aux dispositions des articles 1366 et 1367 du Code civil, de convention expresse valant convention sur la preuve, chaque soussignée accepte de signer électroniquement le présent acte par le biais du service DocuSign (<https://www.docusign.fr>), reconnaissant à cette signature électronique la même valeur que sa signature manuscrite et conférant date certaine à celle attribuée à la signature du présent acte par le service DocuSign (<https://www.docusign.fr>).

Le 20 octobre 2022.

DocuSigned by:

014B0F2A1AAE45D...

CESI SAS

Par : Monsieur Vincent Cohas
Qualité : Président

DocuSigned by:

014B0F2A1AAE45D...

CESI INTERNATIONAL SAS

Par : Monsieur Vincent Cohas
Qualité : Président