

Bordereau attestant l'exactitude des informations - CRETEIL - 9401 - Actes des sociétés (A) -
Dépôt le 25/11/2024 - 26488 - 2008 B 00995 - 597 020 841 - DAHER AEROSPACE

TRAITE D'APPORT PARTIEL D'ACTIF SOUMIS AU REGIME DES SCISSIONS

ENTRE :

- (1) **Daher Aerospace**, une société anonyme à conseil d'administration, dont le siège social est situé Immeuble Belaia 7 Avenue de l'Union, 94390 Orly, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Créteil sous le numéro 597 020 841, représentée par Monsieur Alain-Jory BARTHE, agissant en qualité de Directeur Général,

(ci-après dénommée, la "**Société Apporteuse**"),

DE PREMIERE PART,

ET :

- (2) **Daher Business Support**, une société par actions simplifiée, dont le siège social est situé Immeuble Belaia 7 Avenue de l'Union, 94390 Orly, et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Créteil sous le numéro 983 007 337 représentée par Monsieur Didier KAYAT, Directeur Général de la Société Compagnie Daher, Société Anonyme au capital de 25 148 359,80 dont le siège social est situé 59 Boulevard Perier, 13008 Marseille, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Marseille sous le numéro 054 807 284, agissant en qualité de Président,

(ci-après dénommée la "**Société Bénéficiaire**"),

DE SECONDE PART,

La Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire sont ci-après dénommées, individuellement, une "**Partie**" et, collectivement, les "**Parties**" ou les "**Sociétés Participantes**".

ETANT PREALABLEMENT EXPOSE QUE :

- (A) La Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire appartiennent au groupe Daher (le "**Groupe**"), et sont toutes deux contrôlées, au sens de l'article L. 233-3 du Code de commerce, par la société Compagnie Daher, société anonyme dont le siège social est situé 59, Boulevard Perier, 13008 Marseille (8e), France, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Marseille sous le numéro 054 807 284 ("**Compagnie Daher**").
- (B) La Société Apporteuse est engagée dans plusieurs activités, dont l'activité décrite en détail en **Annexe (B)** ("**Activité**"). L'Activité est exercée au sein d'une branche autonome de la Société Apporteuse (la "**Branche d'Activité**").
- (C) Les Parties sont convenues de transférer la Branche d'Activité, telle que décrite, notamment, à l'Article 10, de la Société Apporteuse à la Société Bénéficiaire par voie d'apport partiel d'actif (l' "**Opération**" ou l' "**Apport**"). Dans ce contexte, les Parties sont

convenues de conclure le présent traité d'apport partiel d'actif qui a pour objet de déterminer les modalités de l'apport de la Branche d'Activité par la Société Apporteuse à la Société Bénéficiaire (le "**Traité d'Apport**").

CECI ETANT EXPOSE, LES PARTIES SONT CONVENUES DE CE QUI SUIT :

1. Interprétation

Dans le présent Traité d'Apport (y compris son Préambule et ses Annexes), les termes et expressions suivants ont la signification qui leur est donnée ci-après :

" Activité "	a le sens qui lui est donné au paragraphe (B) du Préambule ;
" Annexe "	désigne toute annexe au présent Traité d'Apport ;
" Apport "	a le sens qui lui est donné au paragraphe (C) du Préambule ;
" Article "	désigne tout article du présent Traité d'Apport ;
" Bilan d'Apport Définitif "	a le sens qui lui est donné à l'Article 12.1 ;
" Bilan d'Apport Provisoire "	a le sens qui lui est donné à l'Article 7 ;
" Branche d'Activité "	a le sens qui lui est donné au paragraphe (B) du Préambule ;
" Compagnie Daher "	a le sens qui lui est donné au paragraphe (A) du Préambule ;
" Conditions Suspensives "	a le sens qui lui est donné à l'Article 16.1 ;
" Date de Réalisation "	a le sens qui lui est donné à l'Article 16.2 ;
" Date de Référence "	a le sens qui lui est donné à l'Article 7 ;
" Groupe "	a le sens qui lui est donné au paragraphe (A) du Préambule ;
" Opération "	a le sens qui lui est donné au paragraphe (C) du Préambule ;
" Partenaires Commerciaux "	a le sens qui lui est donné à l'Article 15.5(a) ;
" Partie "	a le sens qui lui est donné au Préambule ;
" Plan Comptable Général "	a le sens qui lui est donné à l'Article 5.3 ;
" Préambule "	désigne le préambule du présent Traité d'Apport ;
" Prime d'Apport "	a le sens qui lui est donné à l'Article 11.2 ;
" Salariés Transférés "	a le sens qui lui est donné à l'Article 15.4(a) ;
" Société Apporteuse "	a le sens qui lui est donné au Préambule ;
" Société Bénéficiaire "	a le sens qui lui est donné au Préambule ;
" Sociétés Participantes "	a le sens qui lui est donné au Préambule ;
" Traité d'Apport "	a le sens qui lui est donné au paragraphe (C) du Préambule ;

"Valeur d'Apport Définitive" a le sens qui lui est donné à l'Article 12.2 ; et

"Valeur d'Apport Provisoire" a le sens qui lui est donné à l'Article 10.1(c).

2. Caractéristiques de la Société Apporteuse et de la Société Bénéficiaire

2.1 Caractéristiques de la Société Apporteuse

- (a) La Société Apporteuse est une société anonyme à conseil d'administration de droit français ayant pour objet, à la date du présent Traité d'Apport :
- toutes prestations de services, fabrications, réalisations, études, négoce, etc. (éventuellement pour compte de tiers) se rapportant de manière directe ou indirecte, aux domaines d'activités industrielles et commerciales ci-dessous :
 - la transformation de matières plastiques par moulage et divers procédés, mise en œuvre de composites haute technologie, pour la réalisation de pièces techniques et sous-ensembles, assemblage en matériaux hybrides ;
 - la fabrication de sous-ensembles de tôlerie fine, tuyauteries métalliques tous fluides ainsi que toutes opérations de chaudronnerie et d'assemblage de structures métalliques pour l'aéronautique ;
 - la fabrication, la conception et la réalisation de matériaux, d'équipements et de structures mécaniques, ainsi que l'assistance technique auprès des entreprises ayant trait à ces domaines et la création, l'acquisition, la prise à bail, l'installation, l'exploitation de tous établissements industriels et/ou commerciaux se rapportant à l'une ou l'autre de ces activités ;
 - la transformation de tissus techniques, sellerie, garnissage, entretien, réparation, vente et location de cuirs et bâches industriels, équipements militaires et aéronautiques, équipements spéciaux et matériaux nouveaux, protection balistique et travaux administratifs ; le montage, la maintenance, l'entretien ;
 - l'assemblage et le montage de sous-ensembles et autres opérations annexes ;
 - la fabrication de tous emballages en matériaux divers, plastique, métal, bois, etc., conteneur pièces techniques en toutes matières et en tous matériaux, pour toutes industries ;
 - le découpage, l'usinage, le collage, la soudure, la transformation de mousses cellulaires ;
 - l'application de revêtements antiadhérents sur tous moules et supports ;
 - toutes prestations de logistique, d'entreposage, de gestion d'ateliers et de magasins intégrés ou non dans les locaux des clients, d'expédition de marchandises, prestations et fabrication d'emballage et de conditionnement, ainsi que prestations de gestion d'achats pour tiers ;

- 4 -

- les transports de toute nature, maritimes, fluviaux, aériens, ferroviaires et terrestres, ainsi que toutes opérations se rapportant à l'organisation de transports de toute nature, maritimes, fluviaux, aériens, ferroviaires, terrestres ; affrètement, transit, dédouanement, manutention ; toutes opérations de commission de transport, le transport public routier de marchandises, la location de véhicules industriels affectés au transport de marchandises ;
 - la participation de la Société, par tous moyens, directement ou indirectement, dans toutes opérations pouvant se rattacher à son objet par voie de création de sociétés nouvelles, d'apport, de souscription ou d'achat de titres ou droits sociaux, de fusion ou autrement, de création, d'acquisition, de location, de prise en location-gérance de tous fonds de commerce ou établissements ; la prise, l'acquisition, l'exploitation ou la cession de tous procédés et brevets concernant ces activités ;
 - et généralement, toutes les opérations commerciales, immobilières, industrielles, financières y compris la prise de participation, en France ou à l'étranger, dans des sociétés, la création de filiales, la gestion de trésorerie pouvant se rattacher à l'une quelconque des branches de l'objet social ou susceptibles d'en favoriser le développement.
- (b) La Société Apporteuse a été constituée le 5 décembre 1970. La Société Apporteuse prendra fin le 4 décembre 2069.
- (c) Le capital social de la Société Apporteuse s'élève, à la date du présent Traité d'Apport, à 43.000.000 euros divisé en 537.500 actions d'une valeur nominale de quatre-vingts (80) euros chacune, toutes de même catégorie et intégralement libérées.
- (d) A l'exception des titres visés au paragraphe (c) ci-dessus, la Société Apporteuse n'a pas émis de valeurs mobilières donnant accès au capital soumises au droit français. En outre, aucun des actionnaires de la Société Apporteuse n'est titulaire de droits spéciaux ou d'avantages particuliers.
- (e) La date de clôture de l'exercice social de la Société Apporteuse est le 31 décembre de chaque année.
- (f) Aucun titre émis par la Société Apporteuse n'est admis aux négociations sur un marché réglementé.
- (g) Les commissaires aux comptes titulaires de la Société Apporteuse sont (i) la société ODYCE NEXIA (anciennement dénommée Audit Conseil Expertise), exerçant 17 Boulevard Augustin Cieussa 13007 Marseille 7^{ème} Arrondissement et (ii) la société Mazars, exerçant Tour Exaltis 61 Rue Henri Regnault 92400 Courbevoie.

2.2 Caractéristiques de la Société Bénéficiaire

- (a) La Société Bénéficiaire est une société par actions simplifiée de droit français ayant pour objet en particulier
 - La réalisation de toutes prestations de services et/ou d'assistance dans les domaines suivants : administratifs, commercial, marketing, financier, comptable, informatique, stratégie et développement, management social, juridique, fiscal ainsi que dans le domaine technique.
 - la création, l'achat, la vente, la prise à bail, la location, l'installation, la direction et l'exploitation, directe et indirecte de tous établissements industriels ou commerciaux, fonds de commerce, bureaux, laboratoires, entrepôts, immeubles, terrains, usines, équipements, matériels et installations nécessaires ou utiles à la réalisation de l'objet social ;
 - la prise de participations dans toutes sociétés quelle qu'en soit la forme, associations ou groupements, français ou étrangers, quels que soient leur objet social et leur activité ;
- (b) La Société Bénéficiaire a été constituée le 3 janvier 2024. La Société Bénéficiaire prendra fin le 3 janvier 2123.
- (c) Le capital social de la Société Bénéficiaire s'élève, à la date du présent Traité d'Apport, à mille (1.000) € divisé en mille (1000) actions d'une valeur nominale de un (1) € chacune, toutes de même catégorie et intégralement libérées.
- (d) A l'exception des titres visés au paragraphe (c) ci-dessus, la Société Bénéficiaire n'a pas émis de valeurs mobilières donnant accès au capital soumises au droit français. En outre, l'associé unique de la Société Bénéficiaire n'est pas titulaire de droits spéciaux ou d'avantages particuliers.
- (e) La date de clôture de l'exercice social de la Société Bénéficiaire est le 31 décembre de chaque année.
- (f) Aucun titre émis par la Société Bénéficiaire n'est admis aux négociations sur un marché réglementé.

3. **Liens entre les Sociétés Participantes**

3.1 Liens de capital

La Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire sont contrôlées, au sens de l'article L. 233-3 du code de commerce, par Compagnie Daher et sont donc, à la date du présent Traité d'Apport, sous le contrôle commun de Compagnie Daher.

3.2 Dirigeants communs

Les Sociétés Participantes n'ont aucun dirigeant en commun.

3.3 Filiales communes

Il n'existe aucune filiale commune entre les Sociétés Participantes.

3.4 Conventions entre les Sociétés Participantes

A la date du présent Traité d'Apport, il n'existe aucune convention conclue entre les Sociétés Participantes.

3.5 Engagements de caution et garantie

A la date du présent Traité d'Apport, aucune des Parties n'a souscrit d'engagement de caution en garantie des dettes de l'autre Partie.

4. **Motifs et buts de l'Opération envisagée**

L'Opération s'inscrit dans le cadre d'un projet global de rationalisation des fonctions support. La réalisation de l'Opération a pour objet de permettre d'intégrer l'Activité telle que décrite en **Annexe (B)** au sein de la Société Bénéficiaire.

5. **Régime de l'Apport**

5.1 Par exercice de l'option offerte par l'article L. 236-27 alinéa 1 du Code de commerce, les Parties déclarent placer l'Apport sous le régime juridique des scissions prévu aux articles L. 236-18 à L. 236-27 du Code de commerce, afin de permettre la transmission universelle de l'ensemble des éléments d'actif et de passif attachés à la Branche d'Activité.

5.2 Toutefois, les Parties entendent, en application des dispositions de l'article L. 236-30 du Code de commerce, déroger aux dispositions de l'article L. 236-29 dudit Code. Par conséquent, la Société Bénéficiaire ne sera tenue que de la partie mise à sa charge des passifs de la Société Apporteuse, c'est-à-dire des dettes qui se rapportent à la Branche d'Activité ; elle ne sera pas débitrice solidaire des autres dettes de la Société Apporteuse qui ne lui sont pas transmises, c'est-à-dire des dettes qui ne se rapportent pas à la Branche d'Activité. De son côté, la Société Apporteuse ne restera pas débitrice solidaire des dettes transmises par elle à la Société Bénéficiaire.

5.3 Au plan comptable, l'Opération qui a pour objet l'apport d'une branche complète et autonome d'activité, est soumise aux dispositions des articles 710-1 et suivants du Règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2014-03 relatif au traitement comptable des fusions et opérations assimilées (le "**Plan Comptable Général**").

5.4 Au plan fiscal, l'opération est placée sous le régime défini à l'Article 19 ci-après.

6. **Commissaire aux apports**

6.1 Conformément aux dispositions de l'article L. 236-10-II du Code de commerce, les actionnaires de la Société Apporteuse et l'associé unique de la Société Bénéficiaire décideront, respectivement en date des 12 novembre et 25 octobre 2024, de ne pas désigner de Commissaire à la scission.

6.2 En application des dispositions de l'article L. 236-10-III du Code de commerce, l'associé unique de la Société Bénéficiaire décidera, en date du 25 octobre 2024, de nommer la

société ORGATEC, Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes, dont le siège social est situé 53 rue de Grignan, 13006 Marseille immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Marseille sous le numéro 451 070 643 en qualité de commissaire aux apports.

6.3 Le commissaire aux apports sera chargé :

- d'une part, conformément aux dispositions des articles L. 225-147, L. 236-10 et L. 236-27 du Code de commerce, d'apprécier la valeur des apports en nature devant être effectués à titre d'apport partiel d'actif à la Société Bénéficiaire par la Société Apporteuse ; et
- d'autre part, conformément aux dispositions des articles L. 236-10 et L. 236-27 du Code de commerce, d'établir un rapport écrit sur les modalités de l'Apport.

7. **Comptes de référence servant de base à l'Apport**

Les termes et conditions du Traité d'Apport ont été établis par les Parties sur la base de situations comptables intermédiaires de la Société Apporteuse et de la Société Bénéficiaire en date du 31 août 2024 (la "**Date de Référence**") établies selon les mêmes méthodes et suivant la même présentation que le bilan annuel arrêté le 31 décembre 2023 pour la Société Apporteuse et approuvés par les actionnaires de la Société Apporteuse. La Société Bénéficiaire ayant été constituée le 3 janvier 2024, elle ne dispose pas de comptes, son premier exercice comptable sera clos le 31 décembre 2024. Ces situations comptables intermédiaires figurent respectivement en **Annexe 7(i)** et en **Annexe 7(ii)**. Ces éléments ont permis d'établir un bilan provisoire de la Branche d'Activité à la Date de Référence, préparé de bonne foi par la Société Apporteuse, en application des principes comptables généralement applicables en France et conformément aux pratiques antérieures de la Société Apporteuse (le "**Bilan d'Apport Provisoire**").

8. **Operations significatives intervenues depuis la Date de Référence**

A la date du présent Traité d'Apport, aucune opération significative n'est intervenue ou n'a été initiée depuis la Date de Référence (*i.e.*, 31 août 2024).

9. **Méthode d'évaluation**

Dans la mesure où les Sociétés Participantes sont et demeureront à l'issue de l'Opération sous le contrôle commun de Compagnie Daher, l'Opération sera effectuée, conformément aux dispositions de l'article 743-1 du Plan Comptable Général, à la valeur nette comptable à la Date de Réalisation (telle que définie à l'article 16.2 du présent Traité d'Apport) des éléments d'actif et de passif apportés telle qu'elle ressortira du Bilan d'Apport Définitif (tel que défini à l'article 12.1), la date d'effet comptable se confondant avec la Date de Réalisation.

10. Branche d'Activité apportée

10.1 Description

- (a) La Société Apporteuse apporte à la Société Bénéficiaire qui l'accepte, sous les seules garanties stipulées au présent Traité d'Apport, et sous les Conditions Suspensives énoncées à l'Article 16 ci-dessous, tous les éléments d'actif et de passif qui composeront, à la Date de Réalisation, la Branche d'Activité, sous réserve des actifs et passifs expressément exclus dans le cadre du présent Traité d'Apport figurant à l'Article 10.3.
- (b) A la Date de Référence choisie par les Parties afin d'arrêter les conditions de l'Apport, l'actif et le passif de la Branche d'Activité comprennent, notamment, les éléments détaillés en **Annexe 10.2** ; étant entendu entre les Parties que cette énumération n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif.
- (c) L'Apport est valorisé pour un montant total à la Date de Référence de cinq millions sept cent soixante-dix-neuf mille neuf cent soixante-et-un euros et quarante-trois centimes (**5 779 961,43 €**) (la "**Valeur d'Apport Provisoire**"), alloué entre les différents éléments d'actif et de passif tel que décrits ci-dessous.

10.2 Désignation et comptabilisation des actifs et des passifs apportés

L'ensemble des montants visés ci-dessous correspondent à la valeur nette comptable à la Date de Référence des éléments d'actifs et de passifs apportés.

(a) Désignation et évaluation des actifs apportés

(i) Actif immobilisé

Actif immobilisé	Brut (EUR)	Amortissement et dépréciation (EUR)	Valeur nette comptable (EUR)
Immobilisations incorporelles	704 306,50	685 820,46	18 486,04
Immobilisations corporelles	12 442 139,82	5 287 994,44	7 154 145,38
Immobilisations financières	814 748,60	0	814 748,60
Avances et acomptes sur immobilisations	2.249.762,77	0	2.249.762,77
Total actif immobilisé	16 210 957,69	5 973 814,90	10 237 142,79

- 9 -

(ii) Actif circulant

Actif circulant	Brut (EUR)	Amortissement et dépréciation (EUR)	Valeur nette comptable (EUR)
Stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes	73.695,40	0,00	73.695,40
Créances clients	929 618,12	14 972,35	914 645,77
Autres créances	3 870 048,49	0,00	3 870 048,49
Charges constatées d'avance	80 100,20	0,00	93.857,45
Total actif circulant	4 953 462,21	14 972,35	4 938 489,86

14 972,35

(iii) Trésorerie

Trésorerie	Brut (EUR)	Amortissement et dépréciation (EUR)	Valeur nette comptable (EUR)
Disponibilités	14.000.000,00	0,00	14.000.000,00
Total Trésorerie	14.000.000,00	0,00	14.000.000,00

(iv) Total des éléments d'actifs apportés : 29 175 632,65euros

(b) Désignation et évaluation des passifs apportés

Passifs pris en charge	Brut (EUR)
Provisions pour charges	3 676 187,00
Avances conditionnées	449 825,26
Fournisseurs et comptes rattachés	10 056 236,97
Dettes sociales	7 224 937,84
Dettes fiscales	475 851,06
Autres dettes	1 010 674,75
Passif - Dettes	18 767 700,62
Produits constatés d'avance	501.958,34
Ecart de conversion passif	0,00
Autres passifs	501.958,34
Total passif	23 395 671,22

(c) Actif net apporté

	Valeur nette comptable (EUR)
Montant total de l'actif apporté	29 175 632,65
Montant total du passif apporté	23 395 671,22
Total actif net	5 779 961,43

Il ressort du Bilan d'Apport Provisoire que le montant de l'actif net comptable apporté par la Société Apporteuse est égal à un montant de de cinq millions sept cent soixante-dix-neuf mille neuf cent soixante-et-un euros et quarante-trois centimes (**5 779 961,43 €**) au 31 août 2024.

(d) Engagements hors bilan

La Société Bénéficiaire bénéficiera des engagements reçus, le cas échéant, par la Société Apporteuse au titre des biens et droits transférés, et se substituera à la Société Apporteuse, et sera seule tenue dans la charge des engagements donnés par cette dernière au titre des biens et droits transférés. De façon plus générale, la Société Bénéficiaire prendra à sa charge tous les engagements qui ont pu être contractés par la Société Apporteuse se rattachant à la Branche d'Activité et qui, en raison de leur caractère éventuel, sont des engagements hors bilan.

10.3 Eléments d'actif et de passif expressément exclus de l'Apport

(a) Les éléments d'actif et de passif qui ne se rattachent pas à la Branche d'Activité, ne sont pas apportés par la Société Apporteuse à la Société Bénéficiaire.

(b) Il est précisé, pour éviter tout doute, que les éléments suivants ne sont pas apportés dans le cadre de l'Apport :

l'ensemble des activités, titres, participations, actifs, passifs, contrats, droits et/ou obligations et, plus généralement tous éléments, se rattachant aux activités de la Société Apporteuse autres que l'Activité (en ce compris, notamment, aux activités « Avionneur », « Industriel » et « Logistique ») ;

(i) l'ensemble des marques et toute combinaison comprenant, selon le cas, le(s) nom(s) ou signe(s) ainsi que les noms de domaine, lesquelles demeureront la propriété exclusive de la Société Apporteuse ;

(ii) les biens immobiliers et contrats afférents à tous droits portant sur un actif immobilier de la Société Apporteuse, à l'exception de l'ensemble des biens et contrats immobiliers de la Société Apporteuse énumérés en **Annexe 15.6**.

11. **Rémunération de l'Apport – Augmentation de capital de la Société Bénéficiaire**

11.1 Création des actions nouvelles de la Société Bénéficiaire

(a) Compte tenu de la valorisation de la Branche d'Activité et de la Société Bénéficiaire, l'Apport sera rémunéré par l'attribution à la Société Apporteuse de seize millions huit cent dix-huit mille (**16.818.000**) actions nouvelles d'un centime (**0,01** €) de valeur nominale chacune, et l'augmentation de capital correspondante portera le capital social de la Société Bénéficiaire de dix (**10**) euros à cent soixante-huit mille cent quatre-vingt-dix (**168.190**) euros, étant précisé que ce rapport d'échange a été établi d'un commun accord entre les Parties conformément à la méthode exposée en **Annexe 11.1(a)**.

(b) La Société Apporteuse, en qualité de Société Apporteuse, déclare accepter expressément le nombre d'actions émises en rémunération de l'Apport.

(c) Les seize millions huit cent dix-huit mille (**16.818.000**) actions nouvelles de la Société Bénéficiaire porteront jouissance à compter de la Date de Réalisation et seront entièrement assimilées aux actions composant actuellement son capital.

11.2 Prime d'apport

La différence entre la Valeur d'Apport Provisoire, soit de cinq millions sept cent soixante-dix-neuf mille neuf cent soixante-et-un euros et quarante-trois centimes (**5 779 961,43 €**) et la valeur nominale des actions nouvelles qui seront émises par la Société Bénéficiaire au titre de l'augmentation de capital susvisée, soit cent soixante-huit mille cent quatre-vingt (**168.180** euros), constituera une prime d'apport d'un montant global de cinq millions six cent onze mille sept cent quatre-vingt-un euros et quarante-trois centimes (**5 611 781,43 €**) (la "**Prime d'Apport**").

Le cas échéant, le montant de la Prime d'Apport sera ajusté à la Date de Réalisation selon les dispositions prévues à l'article 12 ci-dessous.

12. **Ajustement de la Valeur d'Apport**

12.1 L'Apport prenant effet à la Date de Réalisation sur le plan fiscal et comptable (conformément à l'article 13.2), la Société Apporteuse s'engage à établir et à communiquer à la Société Bénéficiaire au plus tard le 30 avril 2025, sauf si autrement convenu par écrit entre les Parties, le bilan d'apport définitif (le "**Bilan d'Apport Définitif**"), et à lui donner libre accès à tous les documents, informations et données nécessaires à sa vérification. Le Bilan d'Apport Définitif reflétera la valeur à la Date de Réalisation des actifs et passifs apportés à la Société Bénéficiaire au titre de l'Apport, selon les mêmes règles que celles utilisées en vue de l'établissement du Bilan d'Apport Provisoire.

12.2 Il est expressément convenu entre la Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire que toute différence entre la Valeur d'Apport Provisoire et le montant de l'actif net effectivement apporté tel que ressortant du Bilan d'Apport Définitif (la "**Valeur d'Apport Définitive**") sera traitée de la manière suivante :

- (a) La Société Apporteuse garantit que la Valeur d'Apport Définitive sera au moins égale à la Valeur d'Apport Provisoire et la Société Apporteuse s'engage si tel n'était pas le cas à couvrir cet écart par un apport de trésorerie complémentaire ;
- (b) Si la Valeur d'Apport Définitive est supérieure à la Valeur d'Apport Provisoire, l'excédent ainsi constaté sera porté en prime d'apport comptabilisée dans les capitaux propres de la Société Bénéficiaire.

13. **Date d'effet de l'Apport sur les plans comptable et fiscal**

13.1 Conformément aux dispositions de l'article L.236-4 du Code de commerce, il est convenu que l'Apport sera définitivement réalisé, sous réserve de la réalisation des Conditions Suspensives stipulées à l'Article 16.1, à la Date de Réalisation définie à l'Article 16.2.

13.2 La date d'effet fiscal et comptable de l'Apport sera la Date de Réalisation.

14. **Propriété – Jouissance**

14.1 La Société Bénéficiaire aura la pleine propriété des biens et sera titulaire des droits apportés, en ce compris ceux qui auraient été omis dans le Traité d'Apport, dès la Date de Réalisation, telle que définie à l'Article 16.2 ci-dessous.

- 14.2 D'une manière générale, la Société Bénéficiaire sera subrogée, purement et simplement, dans tous les droits, actions, obligations et engagements divers de la Société Apporteuse dans la mesure où ces droits, obligations, et engagements se rapportent à la Branche d'Activité.
- 14.3 La Société Apporteuse aura la pleine propriété des actions de la Société Bénéficiaire émises en rémunération de l'Apport à la Date de Réalisation.
- 14.4 Il est précisé, en tant que de besoin, qu'en l'absence d'actionnaires ou associés ayant des droits spéciaux ou de porteurs de titres autres que des actions tant au sein de la Société Apporteuse que de la Société Bénéficiaire, le présent Traité d'Apport ne prévoit aucun droit accordé à ces derniers.

15. **Modalités de l'apport**

15.1 Charges et conditions

Les biens apportés sont transmis selon les charges et conditions ci-après rappelées :

(a) Enoncé des charges et conditions générales de la Société Bénéficiaire

La Société Bénéficiaire prendra les biens apportés par la Société Apporteuse dans l'état où ils se trouveront à la Date de Réalisation, sans pouvoir exercer quelque recours que ce soit, pour quelque cause que ce soit, contre la Société Apporteuse notamment pour usure ou mauvais état du matériel et des objets mobiliers, erreur dans les désignations ou dans leur contenance, quelle que soit l'erreur, insolvabilité des débiteurs ou toute autre cause.

L'Apport est consenti et accepté moyennant la prise en charge par la Société Bénéficiaire de l'intégralité des éléments du passif de la Société Apporteuse se rattachant à la Branche d'Activité, en ce compris, notamment, les éléments visés à l'Article 10.2 et à l'**Annexe 10.2**, à l'exclusion des éléments visés à l'Article 10.3.

Conformément à l'Article 5.2, les Parties sont convenues que la Société Bénéficiaire sera seule tenue du passif de la Société Apporteuse se rattachant à la Branche d'Activité, tel que ce passif existera à la Date de Réalisation, en application de l'article L. 236-30 du Code de commerce. Ainsi, la Société Bénéficiaire sera seule tenue de l'intégralité des passifs objets de l'Apport, sans solidarité avec la Société Apporteuse, et ce nonobstant les stipulations de l'article L. 236-29 du Code de commerce.

La Société Bénéficiaire et la Société Apporteuse feront leur affaire personnelle, chacune en ce qui la concerne, des formalités et publicités relatives au transfert de tous biens ou droits compris dans l'Apport et dont le transfert ne deviendra opposable aux tiers qu'à la suite de ces formalités et publicités.

La Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire s'obligent, chacune pour ce qui la concerne, à fournir à l'autre Partie tous les renseignements dont cette dernière pourrait raisonnablement avoir besoin, et à lui apporter tous concours utiles pour

formaliser le transfert des biens et droits compris dans l'Apport et assurer l'entier effet du Traité d'Apport dans les conditions prévues par la loi.

La Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire s'obligent notamment, chacune pour ce qui la concerne, à première réquisition de l'autre Partie, à faire établir tous actes réitératifs ou confirmatifs relatifs au transfert des biens et droits apportés dans le cadre de l'Apport et à fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires ultérieurement.

En particulier, la Société Apporteuse s'oblige, sous réserve de ce qui est stipulé à l'Article 10.3, à transférer à la Société Bénéficiaire toutes les sommes qu'elle recevra de tout client ou débiteur de quelque nature que ce soit, au titre de contrats transférés à la Société Bénéficiaire dans le cadre de l'Apport à compter de la Date de Réalisation. Réciproquement, la Société Bénéficiaire s'oblige, à transférer à la Société Apporteuse toutes les sommes qu'elle recevra de tout client ou débiteur de quelque nature que ce soit, au titre des contrats exclus de l'Apport conformément à l'Article 10.3 à compter de la Date de Réalisation.

(b) Enoncé des charges et conditions particulières de la Société Bénéficiaire

La Société Bénéficiaire aura tous pouvoirs, dès la Date de Réalisation, notamment pour intenter toutes actions judiciaires ou assurer la défense dans toutes actions judiciaires, au lieu et place de la Société Apporteuse, relatives à la Branche d'Activité apportée et/ou aux droits et biens apportés.

En outre, la Société Bénéficiaire sera substituée à la Société Apporteuse en qualité de défendeur ou de demandeur dans les litiges et actions judiciaires en cours et les menaces de litiges et actions judiciaires se rapportant aux éléments d'actif apportés ou au passif pris en charge et aura tous pouvoirs pour donner tous acquiescements à toutes décisions, pour recevoir ou payer toutes sommes dues à la suite de sentences, jugements ou transactions.

Sans préjudice de l'Article 15.2, la Société Bénéficiaire exécutera, à compter de la Date de Réalisation, tous traités, marchés, assurances, conventions, engagements et contrats de toute nature liant la Société Apporteuse à des tiers et sera subrogée purement et simplement dans les droits et obligations de la Société Apporteuse qui en résultent. La Société Apporteuse entreprendra, en temps utile, chaque fois que cela sera nécessaire, les démarches en vue du transfert des contrats susvisés, étant toutefois précisé que dans le cas où l'agrément ou l'autorisation d'un ou plusieurs tiers serait nécessaire pour les besoins dudit transfert, les dispositions de l'Article 15.2 s'appliqueront.

La Société Bénéficiaire sera, sous réserve de ce qui est stipulé à l'Article 10.3, débitrice des créanciers de la Société Apporteuse au lieu et place de celle-ci sans que cette substitution n'entraîne novation à l'égard des créanciers. Les créanciers des Parties dont la créance est antérieure à la publicité qui sera donnée au Traité d'Apport pourront faire opposition dans le délai de trente (30) jours à compter de la dernière des publications de l'avis relatif au présent Traité d'Apport qui sera réalisée par la Société Apporteuse ou la Société Bénéficiaire conformément à l'Article 15.3. Conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, l'opposition formée par un créancier n'aura pas pour effet d'interdire la poursuite des opérations visées au présent Traité d'Apport.

La Société Bénéficiaire supportera et acquittera, à compter de la Date de Réalisation, les impôts et taxes, primes et cotisations d'assurances grevant ou pouvant grever les biens et droits apportés et celles qui sont ou seront inhérentes à la propriété des biens apportés.

La Société Bénéficiaire se conformera aux prescriptions légales et réglementaires gouvernant la Branche d'Activité et les biens apportés et fera son affaire personnelle de toutes les autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.

Le transfert des Salariés Transférés (tel que ce terme est défini ci-dessous) sera opéré conformément aux stipulations de l'Article 15.4.

(c) Engagements de la Société Apporteuse

A compter de la date du présent Traité d'Apport et jusqu'à la Date de Réalisation, la Société Apporteuse s'engage, sauf accord contraire de la Société Bénéficiaire et sauf pour ce qui est déjà autorisé par le Traité d'Apport, à :

- (i) exploiter et poursuivre la Branche d'Activité dans le cours normal des affaires ;
- (ii) administrer les actifs et droits transférés conformément aux mêmes principes, règles et conditions que par le passé ; et
- (iii) faire ses efforts commercialement raisonnables en vue de préserver les relations avec les clients rattachés à la Branche d'Activité en accord avec les pratiques passées.

La Société Apporteuse s'oblige à remettre et à livrer à la Société Bénéficiaire aussitôt après la Date de Réalisation, tous les biens et droits inclus dans le périmètre l'Apport, ainsi que tous titres et documents de toute nature s'y rapportant.

15.2 Agréments, accords et autorisations préalables

- (a) Dans le cas où l'accord, l'agrément ou l'autorisation d'un tiers serait nécessaire au transfert à la Société Bénéficiaire des biens et contrats apportés dans le cadre de l'Apport, les Parties devront les solliciter en temps utile et faire leurs meilleurs efforts en vue de leur obtention préalablement à la décision des actionnaires de la Société Apporteuse et à la décision de l'associé unique de la Société Bénéficiaire devant, dans chaque cas, statuer sur la réalisation définitive de l'Apport. L'obtention de l'intégralité des accords, agréments ou autorisations susvisés ne constituera pas une condition suspensive.
- (b) Si certains accords, agréments ou autorisations de tiers susvisés n'étaient pas obtenus à la Date de Réalisation :
 - (i) la Société Apporteuse en informera la Société Bénéficiaire ;

- (ii) les Parties coopéreront de bonne foi afin d'obtenir dans les meilleurs délais le transfert desdits accords, agréments ou autorisations à la Société Bénéficiaire ; et
- (iii) dans le cas où l'accord, l'agrément ou l'autorisation d'un tiers serait nécessaire au transfert d'un bien ou d'un contrat quelconque visé au présent Traité d'Apport, la Société Apporteuse transférera, dans l'attente de l'obtention de l'accord, de l'agrément ou de l'autorisation manquante, le bénéfice économique dudit bien ou contrat à la Société Bénéficiaire et avec l'accord du client, le cas échéant. La Société Bénéficiaire sera, le cas échéant et dans la mesure permise par la loi et le contrat concerné, réputée avoir été engagée par la Société Apporteuse en qualité de mandataire pour l'exécution des obligations de cette dernière au titre des contrats concernés.

15.3 Droits des créanciers

Les créanciers de la Société Apporteuse et de la Société Bénéficiaire dont la créance est antérieure à la publicité donnée au présent Traité d'Apport pourront former opposition à celui-ci dans le délai de trente (30) jours à compter de la publication de l'avis relatif à l'Apport objet du présent Traité d'Apport, effectuée dans les conditions des articles R. 236-2 ou R. 236-3 du Code de commerce par la Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire.

Au cas où des créanciers formeraient opposition à l'Apport projeté, la Société Apporteuse fera son affaire, pour en obtenir la mainlevée.

15.4 Modalités spécifiques aux Salariés Transférés

- (a) Conformément aux dispositions de l'article L. 1224-1 du Code du travail, l'ensemble des contrats de travail des salariés affectés à la Branche d'Activité (les "**Salariés Transférés**") en vigueur à la Date de Réalisation seront transférés de plein droit à la Société Bénéficiaire à compter ladite Date de Réalisation.
- (b) La Société Bénéficiaire devra assumer toutes les conséquences résultant du transfert visé à l'Article 15.4(a) à compter de la Date de Réalisation, en ce compris les charges qui se rapporteraient à une période antérieure à la Date de Réalisation étant entendu que les provisions afférentes auront été également transférées, sauf conclusion, avant la Date de Réalisation, d'un accord de transition, de substitution, ou d'adaptation aussi longtemps qu'ils n'auront pas été dénoncés dans la Société Bénéficiaire.
- (c) Les dispositifs d'épargne salariale appliqués au sein de la Société Apporteuse seront régis par les dispositions légales applicables au présent Apport et spécifiques à chaque outil d'épargne salariale (participation, intéressement, plan d'épargne).
- (d) La Société Apporteuse déclare par ailleurs que tous les salaires et charges afférentes ainsi que tous les éléments de rémunération des Salariés Transférés échus à la Date de Réalisation auront été entièrement payés au plus tard à cette date. Dans l'hypothèse où la Date de Réalisation n'interviendrait pas au premier jour d'un mois calendaire, la Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire

conviennent que la Société Bénéficiaire s'acquittera de tous les salaires, charges afférentes et éléments de rémunération des Salariés Transférés échus à compter du premier jour du mois au cours duquel survient la Date de Réalisation.

- (e) La créance correspondant au solde de l'épargne temps constitué par les Salariés Transférés au titre de l'accord du 31 janvier 2000, tel qu'amendé, au sein de la Société Apporteuse constituera un passif qui sera transférée à la Date de Réalisation à la Société Bénéficiaire.
- (f) La Société Apporteuse déclare qu'aucun litige ne l'oppose à ces Salariés Transférés ; si un litige devait naître antérieurement à la Date de Réalisation, la Société Apporteuse s'engage à en faire totalement son affaire. La Société Apporteuse déclare également qu'à ce jour, elle a effectué toutes déclarations et tous paiements relatifs à aux contrats de travail, notamment auprès de tous organismes concernés.
- (g) La Société Apporteuse s'engage à supporter les conséquences financières de toute réclamation formulée par tout organisme social et administration du travail ou autre administration qui naitrait postérieurement à la Date de Réalisation, et qui trouverait son origine dans un événement antérieur à la date de cession.
Toute somme qui serait de ce fait mise à la charge de la Société bénéficiaire et dont la cause ne serait pas imputable à la Société Bénéficiaire, qui serait liée aux contrats de travail listés en Annexe 4 et qui se révélerait ultérieurement à l'Apport ainsi défini dans le présent Traité d'Apport mais dont l'origine serait antérieure à la Date de Réalisation sera, de convention expresse entre les Parties, mise à la charge de la Société Apporteuse.
- (h) La Société Apporteuse s'engage à s'acquitter de l'intégralité des sommes dues aux Salariés Transférés dont le fait générateur est antérieur à la Date de de Réalisation, que ces sommes soient exigibles ou non à cette date, et notamment les congés payés et primes dus jusqu'à la date de réalisation de ladite opération.
- (i) Les effectifs estimés rattachés à la Branche d'Activité à la Date de Réalisation s'élèvent à quatre cent quarante et un (441) salariés dont la liste figure en **Annexe 15.4(e)**, étant précisé que cette Annexe pourra être mise à jour au plus tard à la Date de Réalisation.

15.5 Relations commerciales

- (a) Les Parties souhaitent que les co-contractants et partenaires commerciaux de la Société Apporteuse dans le cadre de l'exploitation de la Branche d'Activité (les "**Partenaires Commerciaux**") poursuivent leurs relations commerciales avec la Société Bénéficiaire à la suite de la réalisation de l'Apport, à l'exclusion des relations commerciales au titre des contrats visés à l'Article 10.3.
- (b) Les stipulations de l'Article 15.2 s'appliqueront, le cas échéant, aux contrats conclus avec les Partenaires Commerciaux autres que les contrats visés à l'Article 10.3.

15.6 Biens immobiliers et contrats immobiliers

- (a) La Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire conviennent que, dans le cadre de la réalisation de l'Apport, la Société Apporteuse n'apportera à la Société

Bénéficiaire (i) aucun droit portant sur un bien immobilier et (ii) aucun droit et/ou obligation afférent, dans chaque cas, aux locaux occupés au titre d'un quelconque contrat conclu par la Société Apporteuse pour l'exploitation de la Branche d'Activité, à l'exception de l'ensemble des contrats immobiliers de la Société Apporteuse énumérés en **Annexe 15.6 (A)**.

- (b) Par ailleurs, la Société Bénéficiaire (en qualité de bailleur / locataire principal) et la Société Apporteuse (en qualité de preneur / sous-locataire) concluront un ou plusieurs contrats de sous-bail commercial portant sur la partie des ensembles immobiliers dans lesquels la Branche d'Activité est exploitée et listé en **Annexe 15.6 (B)**.

15.7 Apport des droits statutaires du GIE Daher Systèmes Intégrés

La Société Apporteuse est titulaire de droits statutaires à hauteur de trente pourcent (30%) dans le Groupement d'Intérêt Economique Daher Systèmes Intégrés constitué sans capital, dont le siège social est situé Immeuble Belaïa 7 avenue de l'Union 94390 Orly, immatriculé au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 440 383 503 et dont l'objet est la réalisation de prestations informatiques pour le compte de ses membres (le « **GIE** »).

La Société Apporteuse entend apporter à la Société Bénéficiaire les droits statutaires dont elle est titulaire dans le GIE dans le cadre de l'Opération.

16. **Conditions Suspensives – Réalisation de l'Apport**

- 16.1 L'Apport et l'augmentation de capital corrélative de la Société Bénéficiaire sont soumis à la réalisation des conditions suspensives suivantes (les "**Conditions Suspensives**") :
 - (a) approbation par les actionnaires de la Société Apporteuse de l'ensemble des stipulations du Traité d'Apport, y compris celles relatives à l'évaluation de l'Apport et à sa rémunération ;
 - (b) approbation par l'associé unique de la Société Bénéficiaire de l'ensemble des stipulations du Traité d'Apport, y compris celles relatives à l'évaluation de l'Apport et à sa rémunération.
- 16.2 Les Parties conviennent, conformément à l'article L. 236-4 du Code de commerce, que l'Apport et l'augmentation de capital corrélative de la Société Bénéficiaire deviendront définitifs, sous réserve de la réalisation de l'ensemble des Conditions Suspensives énoncées ci-dessus, le 1er janvier 2025 (la "**Date de Réalisation**").
- 16.3 A défaut de réalisation des Conditions Suspensives énoncées ci-dessus au plus tard à la Date de Réalisation, le Traité d'Apport sera, sauf accord contraire entre les Parties, considéré comme caduc, et il n'y aura lieu au paiement d'aucune indemnité de part et d'autre.

17. Déclarations de la Société Apporteuse

17.1 Déclarations générales de la Société Apporteuse

La Société Apporteuse déclare et garantit à la Société Bénéficiaire que :

- (a) elle est dûment immatriculée et existe valablement conformément aux lois de la juridiction dans laquelle elle a été constituée ;
- (b) elle dispose de la capacité juridique et de tous les pouvoirs et autorisations nécessaires pour conclure et exécuter le présent Traité d'Apport et tous autres contrats, documents ou actes devant être signés en vertu de ce dernier ;
- (c) elle n'est pas en état cessation des paiements, en situation de redressement ou de liquidation judiciaire, et ne fait l'objet d'aucune procédure de sauvegarde ; et
- (d) à compter de la date du présent Traité d'Apport et jusqu'à la Date de Réalisation, la Société Apporteuse s'engage à gérer ses activités dans le cours normal des affaires.

17.2 Déclarations afférentes à la Branche d'Activité apportée

Les Parties conviennent que la Société Apporteuse ne prend aucun engagement et ne donne aucune garantie de quelque nature que ce soit à la Société Bénéficiaire notamment en ce qui concerne :

- (a) la valeur de l'un quelconque des éléments d'actif et de passif apportés ;
- (b) l'absence d'une quelconque sûreté grevant l'un quelconque des éléments d'actif apportés ;
- (c) l'absence de toute demande reconventionnelle ou autre liée à toute réclamation, y compris celles portant sur les comptes clients, se rattachant à la Branche d'Activité ;
- (d) l'aptitude ou la suffisance de tout titre, document ou acte délivré au titre du Traité d'Apport, à conférer à leur porteur la pleine propriété et la jouissance des éléments d'actif concernés ; et
- (e) l'état dans lequel se trouvent les biens apportés par la Société Apporteuse à la Date de Réalisation.

18. Déclarations de la Société Bénéficiaire

La Société Bénéficiaire déclare et garantit à la Société Apporteuse que :

- (a) elle est dûment immatriculée et existe valablement conformément aux lois de la juridiction dans laquelle elle a été constituée ;
- (b) elle dispose de la capacité juridique et de tous les pouvoirs et autorisations nécessaires pour conclure et exécuter le présent Traité d'Apport et tous autres contrats, documents ou actes devant être signés en vertu de ce dernier ;

- (c) elle n'est pas en état cessation des paiements, en situation de redressement ou de liquidation judiciaire, et ne fait l'objet d'aucune procédure de sauvegarde ; et
- (d) à compter de la date du présent Traité d'Apport et jusqu'à la Date de Réalisation, la Société Bénéficiaire s'engage à gérer ses activités dans le cours normal des affaires.

19. Déclarations fiscales

19.1 Stipulations générales

L'Apport prendra effet à la Date de Réalisation pour l'application des règles fiscales.

La Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire s'engagent chacune en ce qui les concerne à se conformer à toutes les dispositions légales en vigueur, en ce qui concerne les déclarations à établir pour le paiement de tout impôt ou taxe résultant de la réalisation définitive de l'Apport, dans le cadre de ce qui sera dit ci-après.

19.2 Impôt sur les sociétés

Ainsi qu'il résulte de l'Article 12, l'Apport prendra effet, sous réserve de la réalisation des Conditions Suspensives énoncées ci-dessus, 1er janvier 2025.

L'Apport constituant une branche complète et autonome d'activité, la Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire conviennent et déclarent placer l'Apport sous le régime fiscal de faveur des fusions édicté par l'article 210 A du Code général des impôts, applicable sur renvoi de l'article 210 B du même Code.

- (a) A l'effet de bénéficier des dispositions de l'article 210 A du Code général des impôts, la Société Bénéficiaire s'engage à respecter l'ensemble des dispositions et prescriptions visées par les articles 210 A et 210 B du Code général des impôts.
- (b) En conséquence, la Société Bénéficiaire s'engage expressément à respecter les prescriptions en découlant et notamment :
 - (i) à reprendre au passif de son bilan, s'il en existe, (x) les provisions, qui se rapportent à la Branche d'Activité apportée, dont l'imposition a été différée chez la Société Apporteuse, et qui ne deviennent pas sans objet du fait de l'Apport, (y) la réserve spéciale où la Société Apporteuse a porté les plus-values à long terme soumises antérieurement au taux réduit de 10 %, de 15 %, de 18 %, de 19 % ou de 25 %, et (z) la réserve de provision pour fluctuation de cours enregistrée dans les comptes de la Société Apporteuse se rapportant à la Branche d'Activité apportée (article 210 A, 3.a. du Code général des impôts) ;
 - (ii) à se substituer, le cas échéant, à la Société Apporteuse pour la réintégration des résultats se rapportant à la Branche d'Activité apportée dont l'imposition a été différée chez la Société Apporteuse (article 210 A, 3-b du Code général des impôts) ;

- (iii) à calculer les plus-values ultérieurement réalisées à l'occasion de la cession à l'avenir des immobilisations non amortissables reçues lors de l'Apport, ou des biens qui leur sont assimilés en application des dispositions du 6 de l'article 210 A du Code général des impôts, d'après la valeur que ces mêmes immobilisations avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société Apporteuse à la Date de Réalisation de l'Apport (article 210 A, 3-c du Code général des impôts) ;
- (iv) à réintégrer dans ses bénéfices imposables, selon les modalités prévues à l'article 210 A, 3-d du Code général des impôts, les plus-values éventuellement dégagées lors de l'Apport sur les biens amortissables apportés, par parts égales :
 - sur une période de 15 ans pour les constructions et les droits qui s'y rapportent, de même que sur les agencements et les aménagements des terrains amortissables (ou sur la durée moyenne pondérée d'amortissement de ces actifs si la plus-value nette totale résultant de leur apport excède 90 % de la plus-value nette globale résultant de l'apport de tous les éléments amortissables),
 - sur 5 ans pour les autres actifs,cet engagement comprend l'obligation de procéder, en cas de cession desdits biens amortissables transmis, à l'imposition immédiate de la fraction de plus-value afférente à ces biens qui n'aurait pas encore été réintégrée à la date de ladite cession (article 210 A, 3-d du Code général des Impôts) ;
- (v) à inscrire à son bilan les éléments d'actif, autres que les immobilisations ou que les biens qui leur sont assimilés en application des dispositions du 6 de l'article 210 A du Code général des impôts pour la valeur que ces éléments avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société Apporteuse ou, à défaut, comprendre dans les résultats de l'exercice au cours duquel intervient l'Apport, le profit correspondant à la différence entre la nouvelle valeur de ces éléments et la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société Apporteuse (article 210 A, 3-e du Code général des Impôts) ;
- (vi) les droits afférents à un contrat de crédit-bail étant assimilés à des éléments de l'actif immobilisé en application de l'article 210 A, 5 du Code général des impôts, à calculer en tant que de besoin, la plus-value réalisée à l'occasion de la cession ultérieure des droits afférents à un contrat de crédit-bail, d'après la valeur que ces droits avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société Apporteuse ;
- (vii) à reprendre à son bilan les écritures comptables de la Société Apporteuse (valeurs d'origine, amortissements, provisions pour dépréciation et valeurs nettes) relatives aux éléments de l'actif immobilisé apportés et à continuer à calculer les dotations aux amortissements à partir de la valeur d'origine qu'avaient les biens dans les écritures de la Société Apporteuse (BOI-IS-FUS-30-20-20181003, n°10) ;

- (viii) à se substituer aux engagements de la Société Apporteuse en ce qui concerne les actifs réévalués apportés. D'une manière plus générale, elle s'engage à se substituer à tout engagement de toute nature fiscale qui aurait pu être souscrit par la Société Apporteuse concernant les biens apportés ;
 - (ix) à se substituer à tous les engagements qu'aurait pu prendre la Société Apporteuse à l'occasion d'opérations de fusions, dissolutions sans liquidation ou d'apports partiels d'actifs soumis au régime prévu aux articles 210 A et 210 B du Code général des impôts et qui se rapporteraient à des éléments transmis au titre de l'Apport ; et
 - (x) à accomplir les obligations déclaratives prévues au I de l'article 54 *septies* du Code général des impôts et relatives à l'« état de suivi des plus-values ». La Société Bénéficiaire s'engage également à procéder aux mentions nécessaires, au titre de l'apport partiel d'actifs, sur son registre de suivi des plus-values sur biens non amortissables, conformément au II de l'article 54 *septies* du Code général des impôts.
- (c) La Société Apporteuse s'engage, de son côté, à :
- (i) calculer ultérieurement les plus-values de cession afférentes aux actions émises par la Société Bénéficiaire en rémunération de l'Apport de la Branche d'Activité par référence à la valeur que les biens apportés avaient, du point de vue fiscal, dans ses propres écritures ;
 - (ii) joindre à sa déclaration de résultat de l'exercice de réalisation de l'apport un état de suivi des plus-values en sursis d'imposition, conformément aux dispositions de l'article 54 *septies*, I du CGI ; et
 - (iii) à tenir un registre de suivi des plus-values sur les éléments d'actifs non amortissables apportés donnant lieu à un report d'imposition conformément aux dispositions de l'article 54 *septies*, II du CGI.

La totalité des actions nouvelles émises par la Société Bénéficiaire en rémunération de l'Apport, sera attribuée par voie d'allocation à ses actionnaires au prorata de leur participation dans les conditions prévues à l'article 115-2 du CGI.

Au titre de cette allocation, la Société Apporteuse entend ainsi faire application des dispositions de l'article 115-2 du CGI, selon lesquelles l'attribution gratuite aux actionnaires des actions nouvelles émises par la Société Bénéficiaire en rémunération de l'apport n'est pas considérée comme une distribution de revenus mobiliers imposable conformément à l'article 210B-2 alinéa 2 du CGI.

19.3 TVA

Par application de l'article 257 bis du CGI, aucune livraison de biens, prestation de services ou opération mentionnée au I de l'article 257 du même code n'est réputée intervenir à l'occasion de la transmission à la Société Bénéficiaire (société redevable de la taxe sur la valeur ajoutée) des éléments du patrimoine de la Société Apporteuse (société redevable de la taxe sur la valeur ajoutée) attachés à la Branche d'Activité apportée.

La Société Bénéficiaire s'engage, en ce qu'elle est réputée continuer la personne de la Société Apporteuse au titre de la Branche d'Activité apportée, à opérer les régularisations du droit à déduction de la TVA, les taxations des cessions ou des livraisons à soi-même qui deviendraient exigibles suite à la présente transmission d'universalité telle qu'elles auraient incombé à la Société Apporteuse si cette dernière avait continué à exploiter elle-même la Branche d'Activité Apportée.

Les Parties conviennent que les actifs sont apportés dans le cadre de l'apport d'une universalité de biens, telle qu'elle est définie par l'administration fiscale dans le BOFIP n°BOI-TVA-CHAMP-10-10-50-10-20180103.

En outre, la Société Apporteuse et la Société Bénéficiaire s'engagent chacune à mentionner le montant total hors taxe de la transmission sur leur déclaration de TVA soustraite au titre de la période de réalisation de l'Apport. Ce montant sera mentionné sur la ligne « Autres opérations non-imposables ».

Le cas échéant, la Société Apporteuse s'engage également à reverser à la Société Bénéficiaire les crédits de TVA afférents à l'activité apportée une fois qu'elle en aura obtenu le remboursement auprès du Trésor Public.

Enfin, la Société Apporteuse a communiqué à la Société Bénéficiaire dès avant ce jour un état des déductions de taxe sur la valeur ajoutée pratiquées au titre des Biens Immobiliers en vue de permettre à la Société Bénéficiaire d'effectuer, en tant que de besoin, les régularisations de taxe sur la valeur ajoutée visées à l'article 257 bis du CGI précité.

19.4 Droits d'enregistrement

L'Apport sera enregistré gratuitement, conformément aux dispositions de l'article 810, I du Code général des impôts.

Nonobstant ce qui précède et, en tant que besoin, conformément à la doctrine administrative (BOI-ENR-AVS-10-30, § 10, publié au BOFIP le 12 septembre 2012), il est indiqué que le passif pris en charge serait imputé en priorité sur les postes de l'actif circulant, les immobilisations financières, les immobilisations corporelles, et enfin sur les immobilisations incorporelles.

19.5 Autres Impôts et taxes

Au regard de tous autres impôts et taxes qui n'auraient pas fait l'objet d'une mention expresse dans le présent Traité d'Apport et se rapportant à la Branche d'Activité, la Société Bénéficiaire sera subrogée de plein droit dans tous les droits et obligations de la Société Apporteuse.]

20. **Stipulations diverses**

20.1 Formalités

- (a) Les Parties rempliront, dans les délais légaux, toutes formalités légales de publicité et dépôts légaux relatifs à l'Apport.
- (b) Le Traité d'Apport sera publié conformément à la loi et de telle sorte que le délai accordé aux créanciers pour former opposition à la suite de cette publicité ait expiré avant les décisions des actionnaires de la Société Apporteuse et de l'associé unique de la Société Bénéficiaire appelés à statuer sur le Traité d'Apport.
- (c) Les oppositions, s'il en survient, seront portées devant le Tribunal de Commerce compétent désigné à l'Article 20.9 qui en réglera le sort.
- (d) Les Parties s'engagent à collaborer pour l'établissement de tous actes complémentaires, modificatifs, réitératifs ou confirmatifs qui pourraient être nécessaires pour rendre effectif le transfert à la Société Bénéficiaire des biens, droits et obligations composant la Branche d'Activité, notamment vis-à-vis des tiers.

20.2 Pouvoirs

- (a) Tous pouvoirs sont donnés :
 - aux soussignés, ès-qualités, représentant les sociétés concernées par l'Apport, avec faculté d'agir ensemble ou séparément, à l'effet, s'il y avait lieu, de faire le nécessaire au moyen de tous actes complémentaires ou supplétifs, y compris notamment aux fins d'établir et de signer la déclaration de conformité, et
 - aux porteurs d'originaux, de copies ou d'extrait des présentes et de toutes pièces constatant la réalisation définitive de l'Apport, pour exécuter toutes formalités et faire toutes déclarations, significations, tous enregistrements, dépôts, inscriptions, publications et autres.
- (b) Les Sociétés Participantes s'engagent à donner les signatures nécessaires à l'accomplissement de toutes formalités relatives à l'opération projetée.

20.3 Remise de titres et consultations

- (a) A la Date de Réalisation, il sera remis à la Société Bénéficiaire tous les titres de propriété, actes, documents et autres pièces qui concernent principalement les biens et droits transférés et qui sont en possession de la Société Apporteuse.
- (b) La Société Apporteuse devra, à première demande de la Société Bénéficiaire, concourir à l'établissement de tous actes complémentaires, modificatifs, réitératifs ou confirmatifs du Traité d'Apport et fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires pour faire opérer la transmission régulière des biens et droits transférés.

20.4 Frais et droits

Les frais, droits et honoraires occasionnés par l'Apport objet du présent Traité d'Apport seront supportés par la Société Bénéficiaire.

20.5 Elections de domicile

Pour l'exécution du présent Traité d'Apport et ses suites et pour toutes significations et notifications, les représentants des sociétés en cause, ès-qualité, élisent domicile aux sièges respectifs desdites sociétés.

20.6 Modifications et renonciations

Les Annexes au présent Traité d'Apport, ainsi que son Préambule, en font partie intégrante.

20.7 Divisibilité – Coopération

Si l'une quelconque des stipulations du présent Traité d'Apport se révélait nulle ou non susceptible d'exécution :

- (a) la validité des autres stipulations et le fait qu'elles soient susceptibles d'exécution ne sera en aucune manière affectée ni compromise ; et
- (b) les Parties négocieront de bonne foi afin de remplacer les stipulations en question par des stipulations valables et susceptibles d'exécution aussi proches que possible de l'intention commune des Parties ou, si une telle intention commune ne peut pas être déterminée, de l'intention de celle des Parties que la stipulation nulle ou non susceptible d'exécution visait à protéger.

20.8 Modifications et renonciations

- (a) Le présent Traité d'Apport ne pourra être modifié que par un accord écrit dûment signé par chacune des Parties.
- (b) La renonciation effectuée par l'une des Parties au bénéfice de l'une quelconque des stipulations du présent Traité d'Apport ne prendra effet que si elle a été faite par écrit et devra être interprétée de manière restrictive.
- (c) Aucune renonciation à l'une quelconque des stipulations du présent Traité d'Apport ne sera réputée, ni ne constituera une renonciation à l'une quelconque autre stipulation du présent Traité d'Apport que la stipulation à laquelle il a été renoncé.

20.9 Droit applicable – Tribunal territorialement compétent

Le présent Traité d'Apport est régi par le, et sera interprété conformément au, droit français.

Tous les litiges résultant du Traité d'Apport ou relatifs à celui-ci (notamment sans que cela soit limitatif, relatifs à son existence, sa validité, son exécution, son interprétation, sa résiliation et à toute obligation non contractuelle résultant de, ou relative au, Traité d'Apport) seront de la compétence exclusive du Tribunal de Commerce de Paris.

21. **Signature**

Chacune des parties aux présentes autorise expressément, au titre de l'article 1161 du Code civil, que la partie la représentant aux termes du présent contrat et pour les besoins de leur signature ainsi que pour la signature de tout document et/ou la réalisation de toute action en application ou dans le cadre des présentes puisse également être partie et être représentant conventionnel ou légal d'une autre partie aux présentes pour la signature des présentes ainsi que pour la signature de tout document et la réalisation de toute action en application ou dans le cadre du présent contrat.

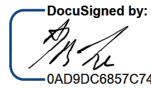
Les présentes sont signées électroniquement par l'intermédiaire de la plateforme DocuSign qui assurera la sécurité et l'intégrité des copies numériques des présentes. Chacune des parties aux présentes s'engage à prendre toutes les mesures nécessaires et appropriées pour que la signature électronique du présent contrat soit effectuée par son représentant dûment autorisé aux fins des présentes.

Les parties aux présentes reconnaissent et acceptent que la signature des présentes par le biais de la plateforme DocuSign est réalisée en toute connaissance de la technologie mise en œuvre et de ses conditions d'utilisation et, en conséquence, renoncent irrévocablement et inconditionnellement à exercer tout recours ou action en justice, directement ou indirectement, résultant de la fiabilité dudit processus de signature électronique et/ou de la preuve de leur intention de conclure les présentes.

SIGNATURES EN PAGE SUIVANTE

Signé électroniquement, le 21 novembre 2024

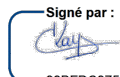
La Société Apporteuse

DocuSigned by:

0AD9DC6857C7437...

Daher Aerospace

Représentée par Monsieur Alain-Jory
BARTHE
Titre : Directeur Général

La Société Bénéficiaire

Signé par :

99BFDC9757D3441...

Daher Business Support

Représentée par Monsieur Didier KAYAT
agissant en qualité de Directeur Général
de la Société **Compagnie Daher**
Titre : Président

ANNEXES

ANNEXE (B) – DESCRIPTION DE L'ACTIVITE	28
ANNEXE 7(I) – SITUATION INTERMEDIAIRE DE LA SOCIETE APORTEUSE A LA DATE DE REFERENCE	29
ANNEXE 7(II) – SITUATION INTERMEDIAIRE DE LA SOCIETE BENEFICIAIRE A LA DATE DE REFERENCE	30
ANNEXE 10.2 – LISTE INDICATIVE DES ELEMENTS D'ACTIF ET DE PASSIF APPORTES	31
ANNEXE 11.1(A) – RAPPORT D'ECHANGE	32
ANNEXE 15.4(I) – LISTE DES SALARIES TRANSFERES	33
ANNEXE 15.6(A) – CONTRATS IMMOBILIERS APPORTES	34
ANNEXE 15.6(B) – CONTRATS DE SOUS-BAIL COMMERCIAL	35

ANNEXE (B) – DESCRIPTION DE L'ACTIVITE

L'Activité exercée par la Société Apporteuse au sein de la Branche d'Activité apportée concerne l'activité de fonction supports commune aux différentes sociétés du groupe Daher. Elle comprend les fonctions suivantes.

- Le service informatique ;
- Le service CTO qui regroupe les départements suivants :
 - L'Open Innovation (dossier de co-financement public, pilotage de la transformation digitale),
 - Les projets de R&T, Engineering (agrément DOID pour certains clients, certification des aérostructures, supports aux Appels d'offre),
 - L'exploration (définition et pilotage des feuilles de route),
 - La Propriété intellectuelle (gestion du portefeuille des brevets, formation),
 - Le Marketing (analyse marchés)
 - La qualité centrale (QHSE) qui gère les agréments qualité et le pilotage central des actions hygiène, santé et environnement.
- La consolidation, fiscalité, comptabilité des filiales françaises, direction comptable, contrôle de gestion des fonctions supports, le reporting center, pilotage de la performance ESG, l'Administration des Ventes ;
- Les ressources humaines : formation et développement, gestion des talents et marque employeur, relations sociales, rémunération et avantages sociaux, paie, gestion de la mobilité internationale ;
- Le service juridique : conformité de exportations et de la protection des données personnelles ;
- Le département Audit, risque et RSE : développement durable, RSE, audit interne, gestion des risques du Groupe ;
- Le service des Achats Centraux (hors production) : achats généraux, responsable du panel fournisseur, back-office achat, mise à jour des données tarifaires.

ANNEXE 7(i) – SITUATION INTERMEDIAIRE DE LA SOCIETE APORTEUSE A LA DATE DE REFERENCE



Copie de 20241017
BG L1 AERO au 31.08.

**Annexe 7(ii) – SITUATION INTERMEDIAIRE DE LA SOCIETE BENEFICIAIRE A LA DATE DE
REFERENCE**

Néant

ANNEXE 10.2 – LISTE INDICATIVE DES ELEMENTS D'ACTIF ET DE PASSIF APPORTES

1. ACTIF

Les éléments d'actif apportés comprennent la quote-part d'actif tel qu'il ressort du bilan à la Date de Référence afférent à l'Apport

Les immobilisations incorporelles apportées comprennent les éléments décrits ci-dessous :

- (a) La clientèle intra-groupe, l'achalandage, et le droit de se dire successeur de la Société Apporteuse, les archives techniques et commerciales, les pièces de comptabilité, les registres et en général tous documents quelconques appartenant à la Société Apporteuse et se rapportant à la Branche d'Activité ;
- (b) [Les droits aux baux commerciaux conclus par la Société Apporteuse, à l'exception [des baux] énuméré[s] à l'Article 10.3(b) ;]
- (c) Le bénéfice et la charge de tous contrats, traités, conventions et engagements qui auraient pu être conclus ou pris par la Société Apporteuse en vue de lui permettre l'exploitation de la Branche d'Activité ;
- (d) Le personnel rattaché à l'Activité tel qu'indiqué en **Annexe 15.4(e)** ;
- (e) Les comptes bancaires associés à la Branche d'Activité et
- (f) Les droits statutaires du GIE tel qu'indiqué à l'article 15.7.

2. PASSIF

Les éléments de passif apportés comprennent la quote-part de passif tel qu'il ressort du bilan à la Date de Référence afférent à l'Apport

ANNEXE 11.1(A) – RAPPORT D'ECHANGE

Le rapport d'échange a été calculé sur la base de :

1. La valeur réelle de la Branche d'Activité apportée qui est établie à seize millions huit cent dix-huit mille **(16.818.000)** euros. Cette valeur de marché est définie en retenant la moyenne simple de deux méthodes d'évaluation décrites ci-après :
 - a. La méthode d'évaluation dite de l'approche intrinsèque, qui indique la valeur d'une activité ou d'une société par référence à la valeur actuelle des flux de trésorerie que l'activité pourrait générer dans le futur. Cette approche nécessite la mise en œuvre de la méthode des « *Discounted Cash Flow* » et l'estimation d'un taux d'actualisation, le Coût Moyen Pondéré du Capital, qui reflète les exigences de rendement des apporteurs de capitaux et des créanciers. Les projections financières sont fondées sur le plan d'affaires préparé par la société.
 - b. La méthode d'évaluation dite de l'approche analogique, compare l'activité avec des actifs ou des entreprises de même nature. Cette approche nécessite la mise en œuvre de la méthode « des multiples ». Celle-ci consiste à sélectionner l'agrégat le plus pertinent au regard des activités de l'entreprise évaluée, puis de lui appliquer un multiple sectoriel préalablement déterminé.

Dans chacune de ces deux approches, les montants de trésorerie ou dette financière à la date d'évaluation sont ajoutés ou déduits à la valeur d'entreprise ainsi calculée pour estimer la valeur des apports ; et

2. La valeur réelle des titres de la Société Bénéficiaire soit mille (1.000) euros,

dans chaque cas à la Date de Réalisation.

En conséquence, il conviendra d'émettre seize millions huit cent dix-huit mille **(16.818.000)** actions de la Société Bénéficiaire d'une valeur nominale d'un centime **(0,01 €)** chacune pour rémunérer l'apport de la Branche d'Activité.

ANNEXE 15.4(E) – LISTE DES SALAIRES TRANSFERES

La projection, à la Date de Réalisation, des effectifs de la Branche d'Activité est prévue comme suit :



DA DBS Annexe
15.4(I) VFINALE.docx

Conformément à l'Article 15.4(e), la présente Annexe pourra être mise à jour au plus tard à la Date de Réalisation.

ANNEXE 15.6(A) –CONTRATS IMMOBILIERS APPORTES

Contrats immobiliers apportés :

- Crédit-Bail conclu en date du 25 novembre 2021 avec la Société GENEFIM pour des locaux situés 11 rue de l'Halbrane - ZAC Croix Rouge, 44860 Saint Aignan de Grandlieu. Ce crédit-bail a pris effet le 22 octobre 2022 pour une durée de 12 ans.
- Contrat de domiciliation dans les locaux situés Immeuble Belaïa, 7 avenue de l'Union, 94390 Orly entre Compagnie Daher et la Société Apporteuse conclu en date du 29 septembre 2021
- Un bail commercial en date du 3 décembre 2019 a été conclu avec la SA COMPAGNIE DAHER pour des locaux situés chemin d'Uliet à Cornebarrieu (31700) : un nouveau bail ou un avenant sera conclu avec la Bénéficiaire pour les surfaces dédiées à l'activité support.
- Un bail commercial en date du 4 septembre 2020 a été conclu avec la SA COMPAGNIE DAHER pour des locaux dénommés CORLOG situés 59 rue du Casse à Cornebarrieu (31700) : un nouveau bail ou un avenant au bail existant sera conclu avec la Bénéficiaire pour les surfaces dédiées à l'activité support.

ANNEXE 15.6(B) —CONTRATS DE SOUS-BAIL COMMERCIAL

Contrat de sous-bail commercial à conclure entre les Sociétés Participantes pour une partie des locaux situés 11 rue de l'Halbrane - ZAC Croix Rouge, 44860 Saint Aignan de Grandlieu