



BANQUE POPULAIRE DE LYON ET SA RÉGION

A-1206

ATTESTATION

Nous soussignés,

BANQUE POPULAIRE DE LYON ET SA REGION, dont le siège social est à
Lyon-3^e, 141, rue Garibaldi,

Attestons avoir reçu la somme de F 62 500 -
destinée à former le capital de la Société Nord - Isère - Expertise .

dont la répartition est :

- Bruno Devillard	25 F.
- François Devillard	25 F.
- Guy Devillard	25 F.
- Patrick Devillard	56 125 F.
- Driss ELBAZ	25 F.
- Jean Claude GOUR.	25 F.
- Nord Isère Audit	6250 F.

Cette somme restera bloquée sous le compte que nous venons d'ouvrir et
portant le numéro jusqu'à la constitution définitive de ladite Société

Fait à Lyon, le 5/11/1993.

valoir ce que de droit.

 **BANQUE POPULAIRE
DE LYON**
AGENCE DE BOURGOIN
1, Avenue Garibaldi / B.P. 32
38301 BOURGOIN-JALLIEU Cedex
Tél. 74 93 50 32

NORD ISERE EXPERTISE
Société anonyme au capital de 250 000 francs
Siège social : 3 place Jacquard BOURGOIN-JALLIEU (Isère)

LISTE DES SOUSCRIPTEURS ET ETAT DES VERSEMENTS

Nom, prénom et domicile des souscripteurs	Nombre d'actions souscrites	Montant total des souscriptions	Montant des versements effectués
Bruno DEVILLARD Le Nelson 14 rue Guynemer 26100 ROMANS-SUR-ISERE	1	100 F.	25 F.
Françoise DEVILLARD 164 Les Grands Tournants 38300 MEYRIE	1	100 F.	25 F.
Guy DEVILLARD 112 rue Edmond Locard 69005 LYON	1	100 F.	25 F.
Patrick DEVILLARD 164 Les Grands Tournants 38300 MEYRIE	2 245	224 500 F.	56 125 F.
Driss ELBAZ 39 rue Clément Michut 69100 VILLEURBANNE	1	100 F.	25 F.
Jean-Claude GOUR route des Avollions 74320 SEVRIER	1	100 F.	25 F.
NORD ISERE AUDIT 5 place St Michel 38300 BOURGOIN-JALLIEU	250	25 000 F.	6 250 F.
TOTAL actions souscrites	2 500		
TOTAL des souscriptions		250 000 F.	
TOTAL des versements			62 500 F.

NORD ISERE EXPERTISE
Société anonyme au capital de 250 000 francs
Siège social : 3 place Jacquard BOURGOIN-JALLIEU (Isère)
en cours de formation

PREMIERE DELIBERATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

PROCES-VERBAL

L'an mil neuf cent quatre vingt treize et le neuf novembre, à l'issue de la signature des statuts de la société,

tous les administrateurs, désignés par les statuts, se sont réunis pour la première fois en conseil et ont émargé le registre de présence en entrant en séance.

Sont présents :

- Monsieur Patrick DEVILLARD,
- Monsieur Driss ELBAZ,
- Monsieur Jean-Claude GOUR,
- NORD ISERE AUDIT représentée par Monsieur Bernard PERROUD.

Après en avoir délibéré, le conseil prend les décisions suivantes :

NOMINATION DU PRESIDENT DU CONSEIL

Monsieur Patrick DEVILLARD est nommé Président du Conseil d'administration pour la durée de son mandat d'administrateur, soit jusqu'à la réunion de l'assemblée générale ordinaire annuelle appelée à statuer sur les comptes du troisième exercice social.

Monsieur Patrick DEVILLARD accepte les fonctions qui lui sont confiées et déclare qu'il répond à toutes les conditions exigées par la loi pour les exercer.

La séance se poursuit sous la présidence de Monsieur Patrick DEVILLARD.

POUVOIRS DU PRESIDENT

Monsieur Patrick DEVILLARD, en sa qualité de Président du Conseil, assume, conformément à la loi et sous sa responsabilité, la direction générale de la société.

Il représente la société dans ses rapports avec les tiers.

Il est investi des pouvoirs qui lui sont attribués par la loi pour agir en toutes circonstances au nom de la société.

REMUNERATION DU PRESIDENT

Indépendamment des jetons de présence qui lui seront éventuellement attribués en sa qualité de membre du conseil d'administration, **Monsieur Patrick DEVILLARD** aura droit, en rémunération de ses fonctions de direction générale et en compensation de la responsabilité attachée auxdites fonctions à un traitement qui sera fixé par une délibération ultérieure du Conseil.

Toutefois, il est ici précisé que **Monsieur Patrick DEVILLARD** aura droit au remboursement de ses frais de déplacements et de représentation au vu d'un état certifié appuyé de justificatifs.

POUVOIRS POUR AUTORISATION D'ACQUERIR ET D'EMPRUNTER

D'ores et déjà, le conseil autorise **Monsieur Patrick DEVILLARD**, son Président :

- à signer tous actes au nom et pour le compte de la société à l'effet d'acquérir un fonds de clientèle de traitement informatique, appartenant à la **SOCIETE INFODEX** et ce moyennant un prix maximum de **370 000 francs** ;
- à signer un contrat de présentation de clientèle d'expertise-comptable, pour un périmètre défini audit contrat et appartenant à la **SOCIETE FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE** en abrégé **SOFIDEX**, et ce moyennant une indemnité maximum de **1 700 000 francs** ;
- à souscrire un emprunt auprès de tout organisme à hauteur maximum de **2 100 000 francs**.

A cet effet, **Monsieur Patrick DEVILLARD** a tous les pouvoirs pour la réalisation desdits actes et emprunt, consentir toutes garanties, et généralement faire tout ce qui sera nécessaire au mieux des intérêts de la société.

Plus rien n'étant à délibérer, la séance est levée.

De tout ce qui précède, il a été dressé le présent procès-verbal signé par le Président et un Administrateur.

Le Président

Un Administrateur

CERTIFIÉ CONFORME



DECLARATION DE CONFORMITE ET DE REGULARITE
souscrite en application de l'article 6 de la loi
du 24 juillet 1966 sur les sociétés commerciales

concernant la constitution de la société :

NORD ISERE EXPERTISE

Société anonyme au capital de 250 000 francs

Siège social : 3 place Jacquard BOURGOIN-JALLIEU (Isère)

LES SOUSSIGNES :

- Monsieur Patrick DEVILLARD,
- Monsieur Jean-Claude GOUR,
- Monsieur Driss ELBAZ,
- NORD ISERE AUDIT représentée par Monsieur Bernard PERROUD.

agissant en qualité de seuls et premiers administrateurs de la société, déclarent, conformément à l'article 6 de la loi du 24 juillet 1966, qu'ils ont effectué les opérations suivantes en vue de constituer régulièrement ladite société :

DEPOTS DES FONDS

Les fonds reçus des souscripteurs d'actions en numéraire ont été déposés dans les huit jours de leur réception à la **BANQUE POPULAIRE DE LYON ET SA REGION**, agence de BOURGOIN-JALLIEU (Isère) 1 avenue Gambetta à un compte ouvert au nom de la société en formation, ainsi que l'atteste le certificat du dépositaire, auquel est demeurée annexée la liste des souscripteurs.

STATUTS

Les statuts ont été établis par acte sous seings privés en date du 9 novembre 1993 et signés par tous les actionnaires. Ils contiennent toutes les énonciations exigées par la loi, notamment en ce qui concerne la forme de la société, sa durée, sa dénomination sociale, son objet et le montant de son capital.

CAPITAL SOCIAL

Le capital est fixé à la somme de **250 000 francs**, divisé en 2 500 actions de 100 francs l'une, entièrement souscrites en numéraire, libérées du quart, soit 62 500 francs, de leur valeur nominale et réparties entre les actionnaires en proportion de leurs apports.

Le surplus, soit 187 500 francs, sera libéré sur appel du conseil et dans un délai ne dépassant pas 5 ans.

ADMINISTRATION - COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les premiers administrateurs, ainsi que les premiers commissaires aux comptes, ont été régulièrement désignés dans les statuts, qui constatent l'acceptation de leurs fonctions.

Les administrateurs ont désigné **Monsieur Patrick DEVILLARD** en qualité de Président du conseil d'administration.

INSERTION LEGALE

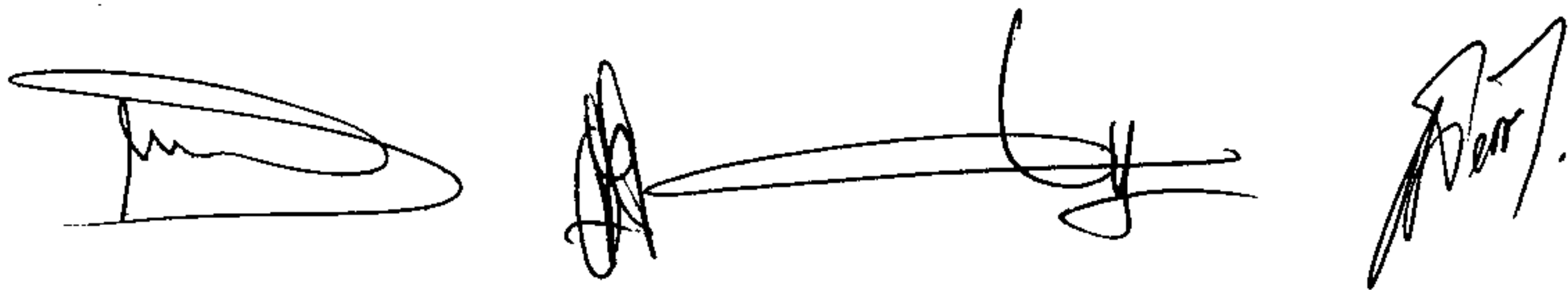
L'insertion de l'avis prévue par l'article 285 du décret du 23 mars 1967, a été demandée au journal **TERRE DAUPHINOISE**, habilité à recevoir les annonces légales dans le département du siège social, en date du *24 novembre 1993*

Sont joints à la présente déclaration :

- deux exemplaires originaux des statuts,
- deux exemplaires du certificat de dépôt des fonds avec en annexe la liste des souscripteurs, avec mention des versements effectués par chacun d'eux,
- deux exemplaires du procès-verbal de la première délibération du conseil d'administration.

Comme conséquence des déclarations qui précèdent, les soussignés, ès-qualités, affirment sous leur responsabilité que la constitution de la société a été réalisée en conformité de la loi et des règlements en vigueur.

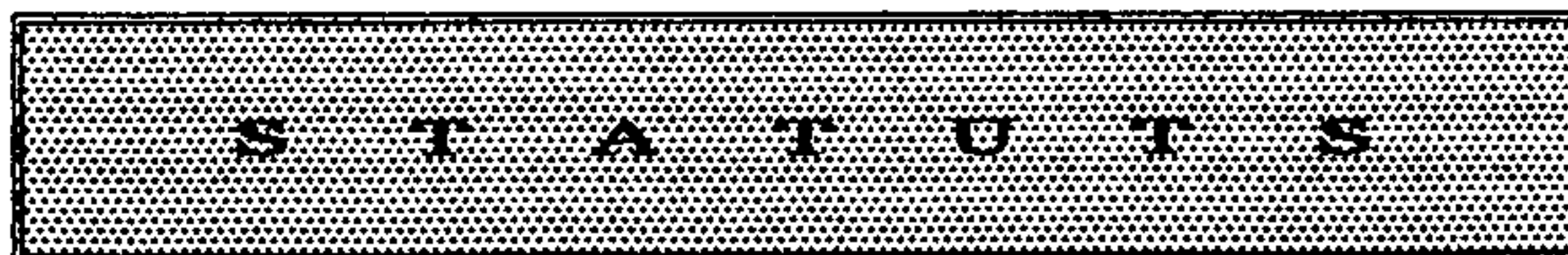
FAIT EN DOUBLE EXEMPLAIRE, A BOURGOIN-JALLIEU (Isère),
LE *24 novembre 1993*.

Three handwritten signatures in black ink, arranged horizontally. The first signature on the left is a stylized, somewhat circular mark. The middle signature is a long, horizontal, flowing line. The third signature on the right is a more complex, angular mark.

Les soussignés :

- **Monsieur Bruno, Guy, Marie DEVILLARD**,
demeurant à ROMANS (Drôme) Le Nelson 14 rue Guynemer,
né le 30 octobre 1958 à STE FOY-LES-LYON (Rhône) ;
- **Madame Françoise, Eliane DEVILLARD** née PERONA,
demeurant à MEYRIE (Isère) 164 Les Grands Tournants,
née le 26 avril 1960 à TASSIN-LA-DEMI-LUNE (Rhône) ;
- **Monsieur Guy, Charles DEVILLARD**,
demeurant à LYON 5ème (Rhône) 112 rue Edmond Locard,
né le 18 juin 1925 à ST PRIEST-EN-JAREZ (Loire) ;
- **Monsieur Patrick, Marie, Jean DEVILLARD**, Expert-comptable
inscrit au Conseil Régional de l'Ordre de LYON/RHONE-ALPES,
demeurant à MEYRIE (Isère) 164 Les Grands Tournants,
né le 17 avril 1956 à POINTE-NOIRE (Congo) ;
- **Monsieur Driss ELBAZ**, Expert-comptable inscrit au Conseil
Régional de l'Ordre de LYON/RHONE-ALPES,
demeurant à VILLEURBANNE (Rhône) 39 rue Clément Michut,
né le 1er janvier 1955 à MIDAR (Maroc),
- **Monsieur Jean-Claude GOUR**,
demeurant à SEVRIER (Haute-Savoie) route des Avollions,
né le ~~24~~ avril 1953 à ANNECY (Haute-Savoie) ;
- **NORD ISERE AUDIT**, société à responsabilité limitée au capital
de 50 000 francs, dont le siège social est à BOURGOIN-JALLIEU
(Isère) 5 place St Michel, R.C.S. de BOURGOIN-JALLIEU
B 380 485 722, Expert-comptable inscrit au Conseil Régional
de l'Ordre de LYON/RHONE-ALPES, représentée par son Gérant :
Monsieur Bernard PERROUD, Expert-comptable inscrit au Conseil
Régional de l'Ordre de LYON/RHONE-ALPES ;

ont établi, ainsi qu'il suit, les statuts de la société anonyme
qu'ils sont convenus de constituer entre eux.



Article 1er - FORME

Il existe entre les propriétaires des actions créées ci-après
et de toutes celles qui le seraient ultérieurement, une **société
anonyme** régie par les lois et règlements en vigueur sur les
sociétés anonymes, ainsi que sur l'organisation et l'exercice
de la profession d'expert-comptable et de commissaire aux
comptes et par les présents statuts.

La société comprendra au moins **sept (7) actionnaires**, parmi
lesquels au moins **trois (3) experts-comptables** inscrits au
Tableau de l'Ordre.

Article 2 - DENOMINATION

La denomination est : **NORD ISERE EXPERTISE.**

Dans tous les actes et documents, emanant de la société et destinés aux tiers, notamment les lettres, factures, annonces et publications diverses, la dénomination sociale doit être précédée ou suivie des mots "**société anonyme**" ou des initiales "**S.A.**", de l'énonciation du montant du capital social et de la mention du Tableau de la circonscription de l'Ordre où la société est inscrite.

Article 3 - OBJET

La société a pour objet, dans tous pays, l'exercice des professions d'expert-comptable et de commissaire aux comptes, telles qu'elles sont définies par l'Ordonnance du 19 septembre 1945, la loi du 24 juillet 1966 et le décret du 12 août 1969 et telles qu'elles pourraient l'être par tous textes législatifs ultérieurs.

Elle ne peut prendre de participations financières dans les entreprises industrielles, commerciales, agricoles ou bancaires, ni dans les sociétés civiles, à l'exclusion de celles qui ont pour seul objet de faciliter l'exercice de l'activité professionnelle et libérale de leurs membres. Elle ne peut non plus se trouver sous la dépendance, même indirecte, d'aucune personne ou d'aucun groupe d'intérêts.

Article 4 - SIEGE SOCIAL

Le siège social est fixé à :

BOURGOIN-JALLIEU (Isère) Le Sémaphore 3 place Jacquard

Il pourra être transféré en tout autre endroit du même département ou d'un département limitrophe, par simple décision du conseil d'administration, sous réserve de ratification de cette décision par la plus prochaine assemblée générale ordinaire, et partout ailleurs en vertu d'une délibération de l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires.

Article 5 - DUREE

La durée de la société est fixée à **quatre vingt dix-neuf (99) années**, à compter de son immatriculation au Registre du Commerce et des Sociétés, sauf les cas de dissolution anticipée ou de prorogation prévus aux présents statuts.

Article 6 - APPORTS

Lors de la constitution de la société, les soussignés ont apporté la somme totale de **deux cent cinquante mille francs (250 000 F.)** correspondant à **deux mille cinq cents (2 500) actions** de **cent francs (100 F.)** chacune de valeur nominale, entièrement souscrites et libérées du quart, soit la somme de **soixante deux mille cinq cents francs (62 500 F.)**, ainsi qu'il résulte d'une attestation de dépôt des fonds, à laquelle est demeurée annexée la liste des souscripteurs avec l'indication pour chacun d'eux des sommes versées.

Laquelle somme de **62 500 francs** a été régulièrement déposées à un compte ouvert au nom de la société en formation à la **BANQUE POPULAIRE DE LYON ET SA REGION**, agence de BOURGOIN-JALLIEU (Isère) 1 avenue Gambetta.

La libération du surplus, soit la somme de **187 500 francs**, interviendra en une ou plusieurs fois sur décision du conseil d'administration dans un délai qui ne pourra excéder **cinq (5) ans**, à compter de l'immatriculation de la société au Registre du Commerce et des Sociétés.

Article 7 - AVANTAGES PARTICULIERS

Les présents statuts ne stipulent aucun avantage particulier au profit de personnes associées ou non.

Article 8 - CAPITAL SOCIAL

Le capital social est fixé à la somme de **deux cent cinquante mille francs (250 000 F.)**. Il est divisé en **deux mille cinq cents (2 500) actions** d'une seule catégorie de **cent francs (100 F.)** chacune.

Article 9 - FORME DES ACTIONS - LISTE DES ACTIONNAIRES REPARTITION DES ACTIONS

Les actions sont obligatoirement nominatives.

La liste des actionnaires sera communiquée au Conseil régional de l'Ordre des Experts-comptables et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes, ainsi que toute modification apportée à cette liste.

Elle sera tenue à la disposition des pouvoirs publics et de tous tiers intéressés.

La majorité des actions doit toujours être détenue par des experts-comptables inscrits au tableau de l'Ordre, conformément aux dispositions de l'article 7 de l'Ordonnance du 19 septembre 1945.

Si une autre société d'expertise comptable vient à détenir des actions de la présente société, celles-ci n'entreront en ligne de compte pour le calcul de cette majorité que dans la proportion équivalente à celle des parts ou actions que les experts-comptables détiennent dans cette société participante par rapport au total des parts ou actions composant son capital.

Les **trois quarts (3/4)** du capital doivent être détenus par des commissaires aux comptes et les **trois quarts (3/4)** des actionnaires doivent être des commissaires aux comptes, conformément aux dispositions de l'article 218 de la loi n° 66-537 du 24 juillet 1966.

Si une société de commissaires aux comptes vient à détenir une participation dans le capital de la présente société, les actionnaires ou associés non commissaires aux comptes ne peuvent détenir plus vingt-cinq pour cent de l'ensemble du capital des deux sociétés.

Article 10 - AUGMENTATION OU REDUCTION DU CAPITAL ET NEGOCIATION DES ROMPUS

Les augmentations de capital sont réalisées nonobstant l'existence de "rompus", les droits de souscription et d'attribution étant négociables ou cessibles.

En cas de réduction du capital par réduction du nombre des titres, les actionnaires sont tenus de céder ou d'acheter les titres qu'ils ont en trop ou en moins, pour permettre l'échange des actions anciennes contre les actions nouvelles.

Dans tous les cas, la réalisation de ces opérations d'augmentation ou de réduction du capital doit respecter les règles déontologiques rappelées à l'article 9 sur les quotités d'actions que doivent détenir les professionnels experts-comptables et commissaires aux comptes.

Toute personne n'ayant pas déjà la qualité d'actionnaire ne peut entrer dans la société, à l'occasion d'une augmentation du capital, sans être préalablement agréée par le conseil d'administration, conformément aux dispositions de l'article 7-6° de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 et de l'article 218, alinéa 6, de la loi du 24 juillet 1966.

Article 11 - TRANSMISSION DES ACTIONS

- I - La transmission des actions ne peut s'opérer à l'égard des tiers et de la société que par virement de compte à compte. Seules les actions libérées des versements exigibles peuvent être admises à cette formalité.

Les actions ne sont négociables qu'après l'immatriculation de la société au registre du commerce et des sociétés ou l'inscription de la mention modificative à la suite d'une augmentation du capital. En outre, sous réserve des exceptions résultant des dispositions légales en vigueur, les actions représentant des apports en nature ne sont négociables que deux ans après la mention de leur création au registre du commerce et des sociétés. Pendant cette période de non négociabilité, leur propriétaire ne peut disposer que par les voies civiles, à titre gratuit ou onéreux, des droits attachés à ces titres.

- II - Toutes cessions ou mutations d'actions au profit d'une personne ayant déjà la qualité d'actionnaire s'effectuent librement sous réserve qu'elles ne portent pas atteinte aux règles énoncées à l'article 9 et concernant les quotités d'actions que doivent détenir les professionnels experts-comptables et commissaires aux comptes.

Toutes autres transmissions, à quelque titre que ce soit, alors même qu'elles ne porteraient que sur la nue-propriété ou l'usufruit doivent, pour devenir définitives, être autorisées par le conseil d'administration, conformément aux dispositions de l'article 7-6° de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 et de l'article 218 de la loi du 24 juillet 1966.

III - En cas de transmission entre vifs, la demande d'agrément qui doit être notifiée à la société indique d'une manière complète l'identité du cessionnaire, le nombre des actions dont la cession est envisagée et le prix offert s'il s'agit d'une cession à titre onéreux.

Le conseil doit notifier son agrément ou son refus avant l'expiration d'un délai de trois mois à compter de la demande.

Le défaut de réponse dans ce délai équivaut à une notification d'agrément. Le conseil n'est jamais tenu de faire connaître les motifs de son agrément ou de son refus.

Si l'agrément est donné, la cession est régularisée dans les conditions prévues et sur les justifications requises par les dispositions en vigueur.

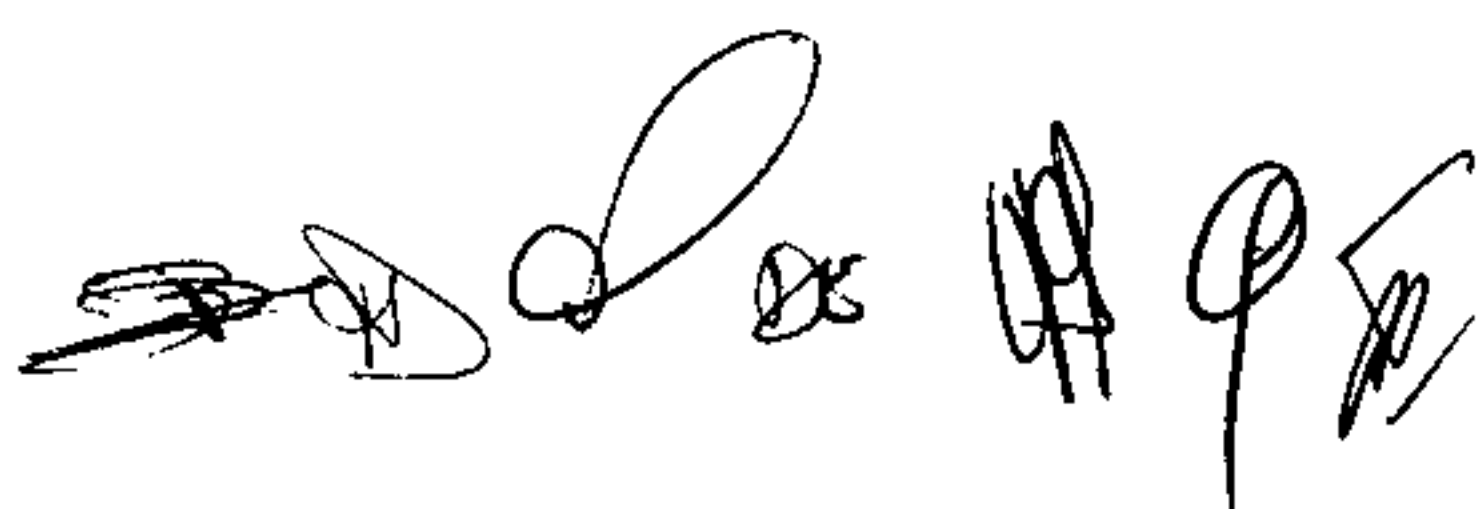
Si l'agrément est refusé, le conseil d'administration est tenu, dans le délai de trois mois à compter de la notification du refus d'agrément, de faire acquérir les actions par une ou plusieurs personnes actionnaires ou non, choisies par lui. Il doit notifier au cédant le nom des personnes désignées par lui, l'accord de ces dernières et le prix proposé. L'achat n'est réalisé, avant expiration du délai ci-dessus, que s'il y a accord sur le prix.

A défaut d'accord constate par tout moyen dans les quinze jours de la notification du refus d'agrément, le prix est déterminé par un expert désigné parmi ceux inscrit sur les listes des cours et tribunaux soit par les parties soit, à défaut d'accord entre elles, par ordonnance du président du tribunal de commerce statuant en la forme des référés et sans recours possible. Les frais de cette expertise sont supportés par moitié par le cédant et par la société.

Au cas où le cédant refuserait de consigner la somme nécessaire lui incombant pour obtenir cette expertise quinze jours après avoir été mis en demeure de le faire, il serait réputé avoir renoncé à son projet de cession.

Si le prix fixé par l'expert est, à l'expiration du délai de trois mois, mis à la disposition du cédant, l'achat est réalisé à moins que le cédant ne renonce à son projet de cession et conserve en conséquence les actions qui en faisaient l'objet.

Avec le consentement du cédant et son accord sur le prix, le conseil peut également, dans le même délai de trois mois à compter de la notification de son refus d'agrément, faire racheter les actions par la société elle-même, si la réduction nécessaire du capital pour l'annulation desdites actions est autorisée par l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires.



- IV - En cas de mutation par décès, les dispositions du paragraphe III s'appliquent aux héritiers et ayants droit du titulaire des actions, lorsqu'ils doivent être agréés comme actionnaires ; ces héritiers et ayants droit sont tenus de présenter toute justifications de leurs qualités.

Le refus d'agrément ne leur laisse, à défaut d'accord de prix, que la possibilité de demander l'expertise.

- V - Si à l'expiration du délai de trois mois à compter de la notification du refus d'agrément, l'achat n'est pas réalisé, l'agrément est considéré comme donné.

Toutefois, ce délai peut être prolongé une ou plusieurs fois, à la demande de la société par ordonnance non susceptible de recours du président du tribunal de commerce statuant en référé.

- VI - En cas d'augmentation de capital, la transmission du droit de souscription ou d'attribution est libre ou soumis à autorisation du conseil d'administration suivant les distinctions faites pour la transmission des actions elles-mêmes.

- VII - Les notifications des demandes, réponses, avis et mises en demeure prévues au présent article sont toutes faites par acte extrajudiciaire ou par lettre recommandée avec demande d'avis de réception.

- VIII - Toute admission d'un nouvel actionnaire étant soumise à l'agrément du conseil d'administration, conformément aux dispositions de l'article 7-6° de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 et de l'article 218 de la loi du 24 juillet 1966, aucun consentement préalable donné à un projet de nantissement d'actions ne peut emporter à l'avance agrément du cessionnaire en cas de réalisation forcée des actions nanties.

Article 12 - EXCLUSION D'UN PROFESSIONNEL ACTIONNAIRE

Le professionnel actionnaire, radié du Tableau des Experts-comptables ou de la liste des Commissaires aux comptes, cesse d'exercer toute activité professionnelle au nom de la société à compter du jour où la décision prononçant la radiation est définitive.

Il dispose d'un délai de six mois à compter du même jour pour céder tout ou partie de ses actions, afin que soient maintenues les quotités fixées à l'article 9 pour la participation des professionnels dans le capital.

Il peut exiger que le rachat porte sur la totalité de ses actions ; et ce rachat total peut aussi lui être imposé par l'unanimité des autres actionnaires.

Le prix est, en cas de contestation, déterminé conformément aux dispositions de l'article 1843-4 du Code civil.

Article 13 - INDIVISIBILITE DES ACTIONS

Les actions sont indivisibles à l'égard de la société. Les copropriétaires indivis d'actions sont représentés aux assemblées générales par l'un d'eux ou par un mandataire commun de leur choix. A défaut d'accord entre eux sur le choix d'un mandataire, celui-ci est désigné par ordonnance du président du tribunal de commerce, statuant en référé, à la demande du copropriétaire le plus diligent.

En cas de démembrement de la propriété d'une action, l'inscription sur les registres sociaux mentionne le nom de l'usufruitier et du ou des nu-propriétaires.

Le droit de vote attaché à l'action appartient à l'usufruitier dans les assemblées générales ordinaire et au nu-propriétaire dans les assemblées générales extraordinaires.

Les actions indivises ou dont la propriété est démembrée ne sont considérées comme détenues par des professionnels pour l'application des dispositions de l'article 9, alinéa 3, que si tous les indivisaires ou le nu-propriétaire et l'usufruitier sont, suivant la règle à appliquer, experts-comptables ou commissaires aux comptes.

Article 14 - DROITS ET OBLIGATIONS ATTACHES AUX ACTIONS

La possession d'une action emporte de plein droit adhésion aux statuts et aux résolutions régulièrement adoptées par toutes les assemblées générales.

Les actionnaires ne supportent les pertes qu'à concurrence de leurs apports.

Les professionnels actionnaires gardent leur responsabilité personnelle à raison des travaux qu'ils exécutent au nom de la société.

Chaque action donne droit à une part proportionnelle à la quotité du capital qu'elle représente, dans les bénéfices et dans l'actif social.

Le cas échéant et sous réserve de prescriptions légales impératives, il sera fait masse entre toutes les actions indistinctement de toutes exonérations ou imputations fiscales, comme de toutes taxations susceptibles d'être prises en charge par la société, avant de procéder à tout remboursement au cours de l'existence de la société ou à sa liquidation, de telle sorte que, compte tenu de leur valeur nominale respective, toutes les actions alors existantes reçoivent la même somme nette quelles que soient leur origine et leur date de création.

Article 15 - CONSEIL D'ADMINISTRATION

La société est administrée par un conseil d'administration composé de **quatre (4) membres** au moins et de **douze (12)** au plus.

Les **trois quarts (3/4)** au moins des administrateurs en fonction doivent être commissaires aux comptes.

En cours de vie sociale, les administrateurs sont nommés ou renouvelés dans leurs fonctions par l'assemblée générale ordinaire des actionnaires.

La durée de leurs fonctions est de **six (6) années** au plus. Les fonctions d'un administrateur prennent fin à l'issue de la réunion de l'assemblée générale ordinaire qui statue sur les comptes de l'exercice écoulé, tenue dans l'année au cours de laquelle expire le mandat dudit administrateur.

Nul ne peut être nommé administrateur si, ayant dépassé l'âge de **soixante quinze (75) ans**, sa nomination a pour effet de porter à plus du **tiers (1/3)** des membres du conseil, le nombre d'administrateur ayant dépassé cet âge.

Si du fait qu'un administrateur en fonction vient à dépasser l'âge de **75 ans**, la proportion du **tiers** ci-dessus visées est dépassée, l'administrateur le plus âgé est réputé démissionnaire d'office à l'issue de la plus prochaine assemblée générale ordinaire.

Chacun des administrateurs doit, pendant toute la durée de ses fonctions, être propriétaire d'au moins **une (1) action** affectée à la garantie des actes de gestion.

Les délibérations du conseil d'administration sont prises dans les conditions prévues par la loi.

Le conseil d'administration est investi des pouvoirs les plus étendus pour agir en toutes circonstances au nom de la société. Il doit exercer ces pouvoirs dans la limite de l'objet social et sous réserve de ceux expressément attribués par la loi aux assemblées d'actionnaires.

Article 16 - PRESIDENT ET DIRECTEUR GENERAL

Le conseil d'administration élit parmi ses membres un Président. Sur la proposition de celui-ci, il peut nommer un Directeur général ou deux Directeurs généraux.

Le Président du conseil d'administration doit être un expert-comptable, à moins que le ou les directeurs généraux ne soient choisis parmi les actionnaires experts-comptables.

Le Président et le ou les Directeurs généraux doivent être des commissaires aux comptes.

Le Président du conseil d'administration assume sous sa responsabilité la direction générale de la société. Il représente la société dans ses rapports avec les tiers. Sous réserve des pouvoirs que la loi attribue expressément aux assemblées d'actionnaires, ainsi que des pouvoirs qu'elle réserve de façon spéciale au conseil d'administration, et dans la limite de l'objet social, le Président est investi des pouvoirs les plus étendus pour agir en toute circonstance au nom de la société.

Le ou les Directeurs généraux disposent, à l'égard des tiers, des mêmes pouvoirs que le Président.

Dans le cadre de l'organisation interne de la société, ces pouvoirs peuvent être limités par le conseil d'administration sans que cette limitation soit opposable aux tiers.

La limite d'âge des fonctions de Président et, éventuellement, de Directeur général est fixée à **75 ans**.

En cas de partage, la voix du Président est **prépondérante**.

Article 17 - ASSEMBLEES D'ACTIONNAIRES

Les assemblées d'actionnaires sont convoquées et délibèrent dans les conditions prévues par la loi et les règlements. Elles sont réunies au siège social ou en tout autre lieu du même département.

Tout actionnaire a le droit de participer aux assemblées générales ou de s'y faire représenter, quel que soit le nombre de ses actions, dès lors que ses titres sont libérés des versements exigibles et inscrits à son nom depuis **cinq (5) jours** au moins avant la date de la réunion. Le conseil d'administration peut réduire ce délai par voie de mesure générale bénéficiant à tous les actionnaires.

Tout actionnaire, propriétaire d'actions d'une catégorie déterminée, peut participer aux assemblées spéciales des actionnaires de cette catégorie, dans les conditions visées ci-dessus.

Les votes s'expriment soit à main levée, soit par appel nominal. Il ne peut être procédé à un scrutin secret, dont l'assemblée fixera alors les modalités, qu'à la demande des membres représentant par eux-mêmes ou comme mandataires la majorité requise pour le vote de la résolution en cause.

Article 18 - DROIT DE COMMUNICATION DES ACTIONNAIRES

Les actionnaires ont un droit de communication, temporaire ou permanent selon son objet, dans les conditions fixées par les dispositions légales et réglementaires en vigueur, qui leur assure l'information nécessaire à la connaissance de la situation de la société et à l'exercice de l'ensemble de leurs droits.

Article 19 - ANNEE SOCIALE

L'exercice social, d'une durée de douze mois, commence le **premier octobre** d'une année et finit le **trente septembre** de l'année suivante.

En outre, les actes accomplis pour son compte pendant la période de constitution et repris par la société seront rattachés à cet exercice.

Article 20 - AFFECTATION DES RESULTATS ET REPARTITION DES BENEFICES

La différence entre les produits et les charges de l'exercice, après déduction des amortissements et des provisions, constitue le bénéfice ou la perte de l'exercice.

Sur le bénéfice, diminué le cas échéant des pertes antérieures, il est prélevé **cinq pour cent (5 %)** pour constituer le fonds de réserve légale. Ce prélèvement cesse d'être obligatoire lorsque le fonds de réserve a atteint une somme égale au dixième du capital social. Il reprend son cours lorsque, pour une cause quelconque, la réserve est descendue au-dessous de ce dixième.

Le bénéfice distribuable est constitué par le bénéfice de l'exercice, diminué des pertes antérieures et du prélèvement prévu ci-dessus et augmenté des reports bénéficiaires.

Le bénéfice distribuable est à la disposition de l'assemblée générale qui, sur proposition du conseil d'administration peut, en tout ou en partie, l'affecter à des fonds de réserve généraux ou spéciaux ou le distribuer aux actionnaires à titre de dividende.

En outre, l'assemblée peut décider la mise en distribution de sommes prélevées sur les réserves dont elle a la disposition ; en ce cas, la décision indique expressément les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués. Toutefois, le dividende est prélevé par priorité sur le bénéfice distribuable de l'exercice.

Hors le cas de réduction du capital, aucune distribution ne peut être faite aux actionnaires lorsque les capitaux propres sont, ou deviendraient à la suite de celle-ci, inférieurs au montant du capital augmenté des réserves que la loi ou les statuts ne permettent pas de distribuer.

L'écart de réévaluation n'est pas distribuable ; il peut être incorporé en tout ou en partie au capital.

Article 21 - CONTESTATIONS

En cas de contestation, soit entre la société et l'un de ses clients, la société s'efforcera, avant tout recours contentieux, de faire accepter l'arbitrage du Président du Conseil Régional de l'Ordre des Experts-comptables et des Comptables agréés ou du Président de la Commission Régionale des Commissaires aux comptes, selon l'objet du litige.

En cas de contestation soit entre les actionnaires, les administrateurs, les liquidateurs et la société, soit entre les actionnaires eux-mêmes, au sujet des affaires sociales ou relative à l'interprétation ou à l'exécution des clauses statutaires, les intéressés s'efforceront, avant tout recours contentieux, de faire accepter l'arbitrage, selon leur choix, soit du Président du Conseil Régional de l'Ordre des Experts-comptables, soit du Président de la Commission Régionale des Commissaires aux comptes.

Article 22 - NOMINATION DES PREMIERS ADMINISTRATEURS

Sont nommés administrateurs de la société, pour une durée de **trois (3) ans**, qui prendra fin à l'issue de la réunion de l'assemblée générale ordinaire des actionnaires, appelée à statuer sur les comptes de l'exercice social clos le **30 septembre 1996** :

- Monsieur Patrick DEVILLARD,
- Monsieur Driss ELBAZ,
- Monsieur Jean-Claude GOUR.
- NORD ISERE AUDIT,

tous soussignés, chacun d'eux déclarant accepter lesdites fonctions et satisfaire à toutes les conditions requises par la loi et les règlements pour l'exercice du mandat d'administrateur.

Article 23 - NOMINATION DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Sont nommés commissaires aux comptes de la société pour une durée de **six (6) exercices**, qui expirera le jour de la réunion de l'assemblée générale ordinaire appelée à statuer sur les comptes clos le **30 septembre 1999** :

Titulaire :

- **Monsieur Jean-Marc FLORIT**, commissaire aux comptes inscrit, domicilié à BRON (Rhône) 17 rue des Essarts.

Suppléant :

- **Madame Marie MERMILLOT**, commissaire aux comptes inscrit, domiciliée à BRONT (Rhône) 17 rue des Essarts.

Les commissaires, ainsi nommés, pressentis dès avant ce jour, ont déclaré par lettre séparée accepter le mandat qui vient de leur être confié et satisfaire à toutes les conditions requises par la loi et les règlements pour l'exercice dudit mandat.

Article 24 - ENGAGEMENTS POUR LA SOCIETE EN FORMATION

Dès à présent, les actionnaires appelés à exercer la direction générale de la société sont autorisés à réaliser les actes et engagements entrant dans le cadre de l'objet social et de leurs pouvoirs.

Après immatriculation de la société au Registre du Commerce et des Sociétés, ces actes et engagements seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire des actionnaires appelée à statuer sur les comptes du premier exercice social.

Cette approbation emportera de plein droit reprise par la société desdits actes et engagements, qui seront réputés avoir été souscrits dès l'origine par elle.

Article 25 - JOUISSANCE DE LA PERSONNALITE MORALE - PUBLICITE - POUVOIRS

- 1 - La société ne jouira de la personnalité morale qu'à dater de son immatriculation au Registre du Commerce et des Sociétés.

Pour obtenir l'immatriculation de la société au Registre du Commerce et des Sociétés, les administrateurs sont tenus notamment de déposer au Greffe du Tribunal de Commerce une déclaration dans laquelle ils relatent toutes les opérations effectuées en vue de constituer régulièrement la société et par laquelle ils affirment que cette constitution a été réalisée en conformité de la loi et des règlements.

- 2 - Les formalités, déclarations et publicités, prescrites par la loi et les règlements, sont effectuées à la diligence de la direction générale spécialement mandatée à cet effet.

Monsieur Patrick DEVILLARD est spécialement mandaté pour signer l'avis à insérer dans un journal habilité à recevoir les annonces légales dans le département du siège social.

FAIT EN CINQ ORIGINAUX A BOURGOIN (Isère) LE 9 NOVEMBRE 1993

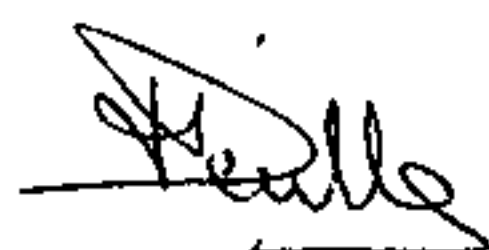
Lu et approuvé



B. DEVILLARD

Lu et approuvé

F. Devillard



Lu et approuvé



Lu et Approuvé
Bon pour acceptation des fonctions
d'administrateur
P. DEVILLARD



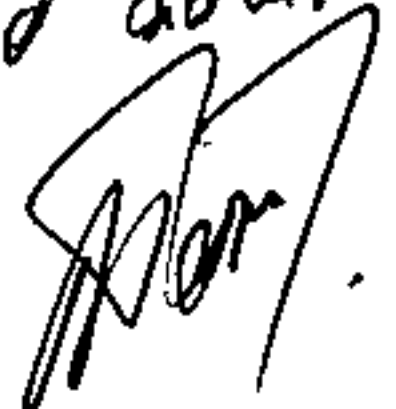
Lu et approuvé
Bon pour acceptation des
fonctions d'administrateur



Lu et Approuvé
Bon pour Acceptation des
fonctions d'administrateur



Lu et approuvé
pour Mr. Jean Audit
Bon pour acceptation des
fonctions d'administrateur



RECEVU
LE 17 NOV 1993
BORDEREAU...
Régist. ...

DUPPLICATE