

SA CABINET JONART, GAMBERT ET ASSOCIES

Société anonyme au capital de 6 000 600 F.
Siège social : 15, rue Michel Chasles
75012 PARIS

RCS PARIS B 421 105 727

99 B 5802

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 30 MARS 2001

Greffier du Tribunal de
Commerce de Paris

22 OCT. 2001

N° de dépôt : 68858

L'AN DEUX MIL UN,
Le vendredi trente mars,
A 10 heures,

Au siège social : 15, rue Michel Chasles -75012 PARIS

Les actionnaires de la société CABINET JONART, GAMBERT ET ASSOCIES, Société Anonyme au capital de six millions six cent francs, divisé en 60 006 actions de 100 F. chacune, se sont réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, sur convocation du Conseil d'Administration.

Il a été établi une feuille de présence qui est émargée par chaque membre de l'Assemblée entrant en séance.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Robert JONART, en sa qualité de Président du Conseil d'Administration de la société.

La SARL CABINET GAMBERT ET ASSOCIES représentée par Monsieur Benoît GAMBERT et Monsieur Pierre GAMBERT, actionnaires présents et acceptants, sont appelés aux fonctions de scrutateurs.

Monsieur Benoît GAMBERT est désigné comme secrétaire de séance.

Le bureau ainsi formé procède à la vérification de la feuille de présence.

Celle-ci, certifiée exacte par les membres du bureau, permet de constater que les actionnaires présents ou représentés possèdent ensemble plus du quart des actions formant le capital social de la société et ayant droit de vote pour les résolutions relatives à l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle et plus du tiers des actions formant le capital social de la société et ayant droit de vote pour les résolutions relatives à l'Assemblée Générale Extraordinaire.

BT ✓
BT y

FALLÉ ANNULÉE
Article 965 C.G.I.
Appelé du 20 Mars 1958

Le quorum étant ainsi atteint, Monsieur le Président déclare que l'Assemblée peut valablement délibérer.

Monsieur le Président indique que, conformément aux dispositions de l'article L.225-238 du Code de Commerce et de l'article 192 du décret du 23 mars 1967, Monsieur Patrick FOURQUET, Commissaire aux Comptes de la société, a été prié d'assister à la présente réunion.

Monsieur le Président informe les actionnaires qu'ils peuvent consulter sur le bureau de l'Assemblée :

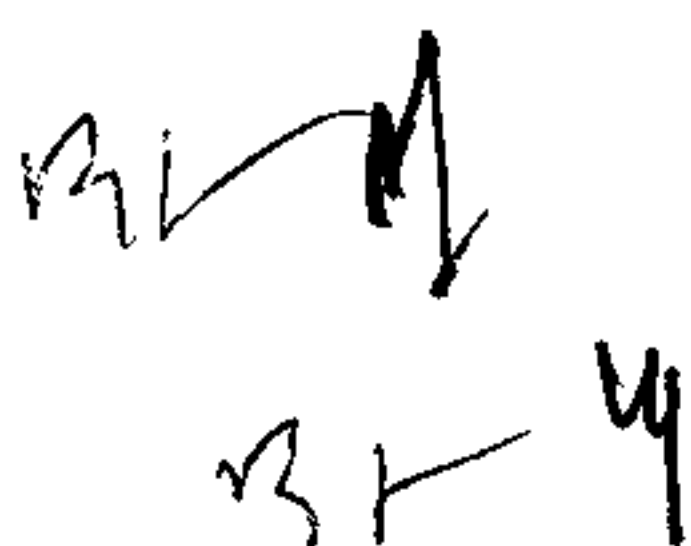
- la copie de lettres de convocation de l'Assemblée
- la copie de la convocation du Commissaire aux Comptes adressée en recommandé avec accusé de réception.
- la feuille de présence de l'Assemblée, certifiée sincère et véritable par les membres du bureau.
- l'inventaire des valeurs actives et passives de la société, le bilan, le compte de résultat et l'annexe, le tout arrêté à la date du 30 septembre 2000.
- le rapport de gestion du Conseil d'Administration
- les Rapports du Commissaire aux Comptes
- le montant global, certifié par le Commissaire aux Comptes, des sommes versées aux cinq personnes les mieux rétribuées au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2000.
- le tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours du premier exercice
- les renseignements prévus par la Loi concernant les Administrateurs
- le texte des résolutions proposées à l'approbation des actionnaires
- les statuts à jour de la société.

Puis, Monsieur le Président déclare :

- * qu'aucune formule de procuration n'a été adressée à la société par les actionnaires.
- * que les documents et renseignements énumérés à l'article 135 du décret du 23 mars 1967 n'ont pas eu à être adressés avant l'Assemblée aux actionnaires dans les conditions fixées par l'article 138 dudit décret à défaut de demande de ces derniers
- * que la liste des actionnaires, arrêtée le seizième jour avant l'Assemblée, a été tenue à la disposition des actionnaires au siège social quinze jours avant cette Assemblée,
- * et qu'en outre, le texte du projet de résolutions présenté par le Conseil d'Administration a été tenu à la disposition des actionnaires au même lieu depuis la convocation de l'Assemblée.

L'Assemblée lui donne acte de cette déclaration.

Monsieur le Président rappelle ensuite que l'Assemblée Générale est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :

The block contains two handwritten signatures in black ink. The top signature is a stylized, cursive mark that appears to be 'M. F.'. The bottom signature is also cursive and appears to be 'P. F.'. There are some additional scribbles and marks around the signatures.

FACE ANNULÉE
Article 963 C.G.I.
Article du 20 Mars 1958

Du ressort de l'Assemblée Générale Ordinaire :

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Conseil d'Administration et du Rapport Général du Commissaire aux Comptes sur la marche de la société et sur les comptes de l'exercice ouvert le 1er octobre 1999 et clos le 30 septembre 2000, approuve dans leur ensemble et dans chacune de leurs parties, les comptes et le bilan, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

En outre, l'Assemblée approuve les rémunérations figurant sur la certification globale établie conformément à l'article L.225-115 du code de commerce dont elle a eu connaissance.

En conséquence, elle reconnaît que les Administrateurs et le Commissaire aux Comptes, chacun en ce qui le concerne, ont bien et fidèlement rempli leur mission et leur donne plein et entier quitus et décharge sans réserve de l'exécution de leur mandat pour l'exercice clos le 30 septembre 2000.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées à l'article L.225-38 du code de commerce et statuant sur ce rapport, déclare approuver ces conventions.

Chacune desdites conventions, soumises à un vote distinct, auquel n'a pas pris part le ou les Administrateurs concernés, a été approuvée à l'unanimité des autres actionnaires présents ou représentés.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, adoptant la proposition du Conseil d'Administration, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2000 d'un montant de 549.424,52 F. de la manière suivante :

137 M
56 4

FACE ANNUELLE
Article 905 et 906
Article du 20 Mars 1958

Du ressort de l'Assemblée Générale Ordinaire :

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Conseil d'Administration et du Rapport Général du Commissaire aux Comptes sur la marche de la société et sur les comptes de l'exercice ouvert le 1er octobre 1999 et clos le 30 septembre 2000, approuve dans leur ensemble et dans chacune de leurs parties, les comptes et le bilan, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

En outre, l'Assemblée approuve les rémunérations figurant sur la certification globale établie conformément à l'article L.225-115 du code de commerce dont elle a eu connaissance.

En conséquence, elle reconnaît que les Administrateurs et le Commissaire aux Comptes, chacun en ce qui le concerne, ont bien et fidèlement rempli leur mission et leur donne plein et entier quitus et décharge sans réserve de l'exécution de leur mandat pour l'exercice clos le 30 septembre 2000.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées à l'article L.225-38 du code de commerce et statuant sur ce rapport, déclare approuver ces conventions.

Chacune desdites conventions, soumises à un vote distinct, auquel n'a pas pris part le ou les Administrateurs concernés, a été approuvée à l'unanimité des autres actionnaires présents ou représentés.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, adoptant la proposition du Conseil d'Administration, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2000 d'un montant de 549.424,52 F. de la manière suivante :

B1-18
B6

FACE ANT. 11115
Article 403 C.I.
Article du 20 Mars 1958

- La somme de F.	27 471,22
au compte RESERVE LEGALE	
- La somme de F.	300 000,00
à titre de distribution de dividendes aux actionnaires	
- La somme de F.	221 953,30
au comptes AUTRES RESERVES	

Chaque actionnaire recevra un dividende unitaire de 5 F. donnant droit à un avoir fiscal de 2,50 F. et à un revenu déclaré de 7,50 F.

Le dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION

En application des dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale prend acte qu'il a été procédé à une distribution de dividende au titre du premier exercice, à savoir :

Exercice clos le 30.09.1999 : 300 000 F. soit un dividende net de 5 F. assorti d'un avoir fiscal de 2,5 F.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

CINQUIEME RESOLUTION

Monsieur Pierre GAMBERT a informé la société de son désir de démissionner de ses fonctions d'administrateur à compter de ce jour. L'assemblée prend acte de cette décision qu'il accepte, renouvelle son quitus et le remercie pour les bons soins apportés à la société pendant son mandat. Elle décide de ne pas procéder à son remplacement.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Du ressort de l'Assemblée Générale Extraordinaire :

SIXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide de procéder à une augmentation de son capital social par prélèvement sur le poste "autres réserves" à auteur de 297.216,92 Francs, portant ainsi le capital social de 6.000.600 F. à 6.297.816,92 Francs.

BR
RS

FACE ANNULÉE
Article 908 C.C.I.
Article du 29 Mars 1938

En vertu du taux officiel de conversion en euros, le capital sera fixé à 960.096 Euros et divisé en 60.006 actions de 16 euros.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

SEPTIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale suite à l'adoption de la résolution qui précède décide de modifier comme suit les articles 6 et 8 des statuts :

ARTICLE 6 – FORMATION DU CAPITAL – APPORTS

3° Lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 30 MARS 2001

* Le capital social a été augmenté d'une somme de	297 216,92 F.
par prélèvement sur les autres réserves	

TOTAL EGAL AU MONTANT DU CAPITAL	6 297 816,92 F.
--	-----------------

Par décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 30 MARS 2001, le capital social a été converti en euros, ...	960 096 E
---	-----------

Le reste de l'article demeure sans changement

ARTICLE 8 – CAPITAL SOCIAL

Le capital social est fixé à la somme de 960 096 EUROS divisé en 60 006 ACTIONS de 16 EUROS chacune, de même catégorie.

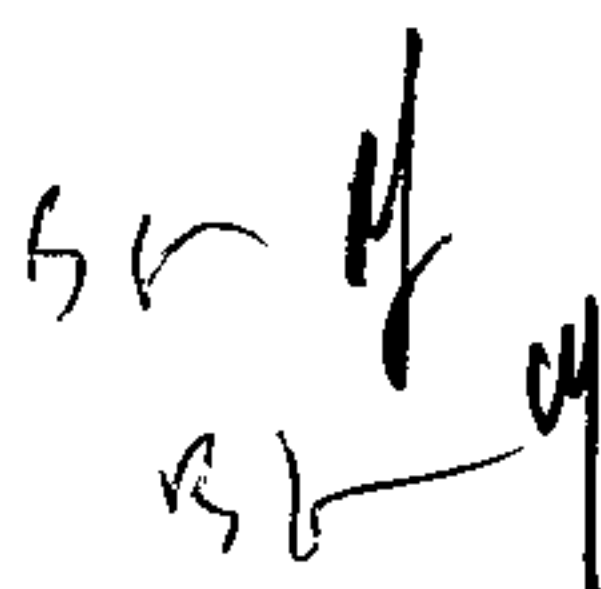
Le reste de l'article demeure sans changement

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

HUITIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide de donner tous pouvoirs au porteur d'un ou plusieurs originaux, copies ou extraits du présent procès verbal, dûment certifiés par Monsieur le Président, pour accomplir toutes formalités légales partout où besoin sera.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.



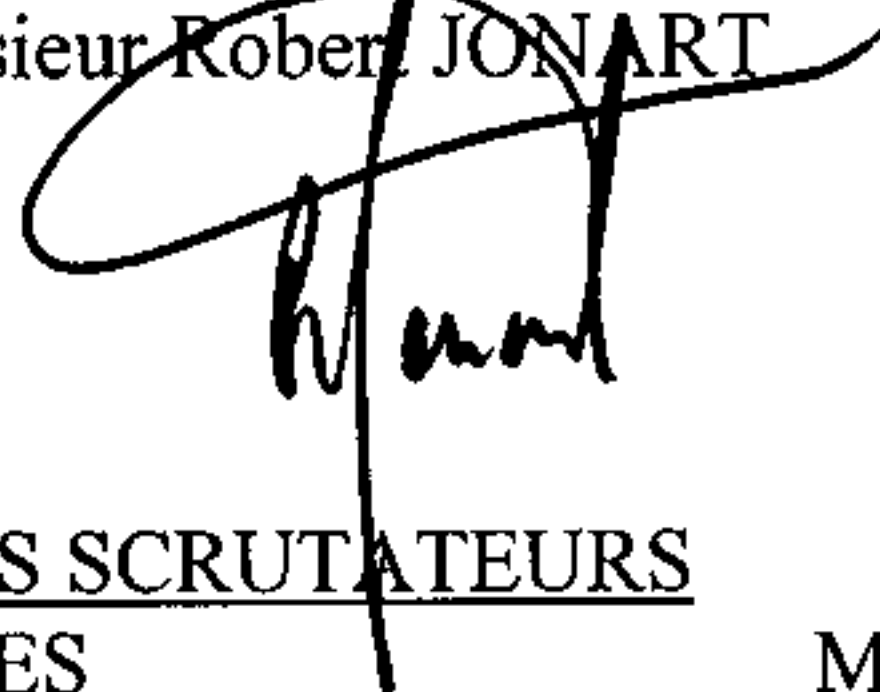
PAGE ANNULÉE
Article 905 C.C.I.
Article du 20 Mars 1958

L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, Monsieur le Président déclare la séance levée à midi.

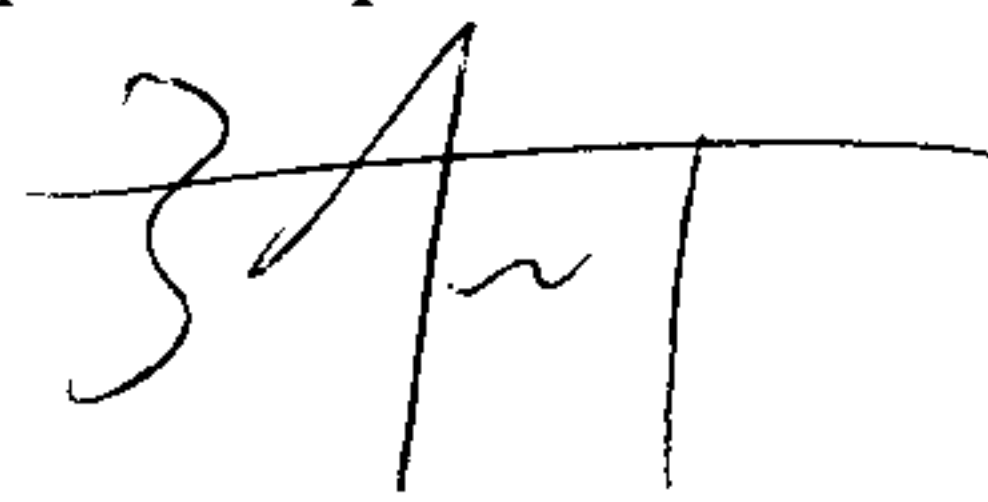
De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès verbal qui, après lecture faite, a été signé par les membres du Bureau.

A PARIS, le 30 MARS 2001

LE PRESIDENT
Monsieur Robert JONART



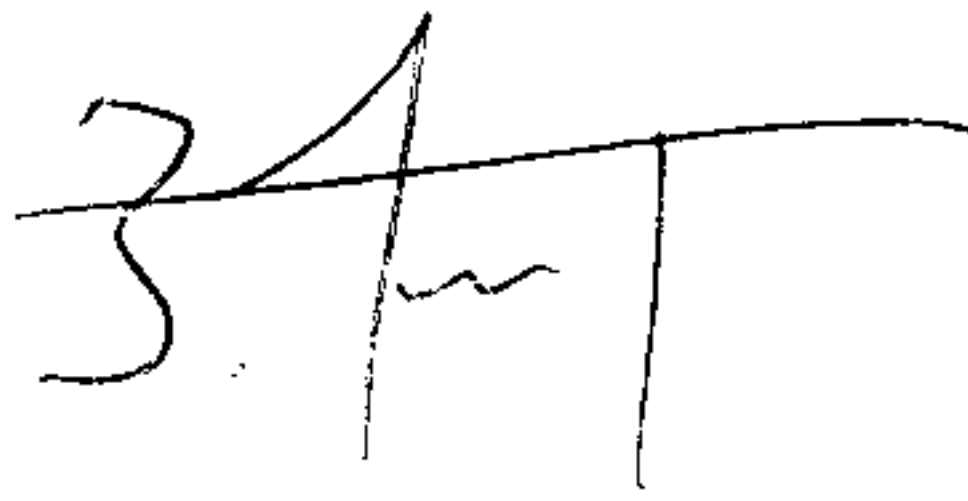
LES SCRUTATEURS
La SARL GAMBERT ET ASSOCIES
représentée par Monsieur Benoît GAMBERT



Monsieur Pierre GAMBERT



LE SECRETAIRE
Monsieur Benoît GAMBERT



FACE APPRÔPÉE
Article 905 C.C.G.
Article du 20 Mars 1937

S T A T U T S

SA CABINET JONART, GAMBERT ET ASSOCIES

Société anonyme au capital de 960 096 E.

Siège social : 15, rue Michel Chasles
75012 PARIS

RCS PARIS B 421 105 727

Article 1^{er} – 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 des professions d'expert comptable et de commissaire aux comptes, et par les présents statuts.

Article 2 – DENOMINATION

La dénomination est : « Cabinet JONART, GAMBERT ET ASSOCIES », société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'ordre des experts comptables de la Région Parisienne et à la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes de Paris.

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 peut réaliser toutes opérations compatibles avec son objet social et qui se rapportent à cet objet.

Elle ne peut prendre de participations financières dans des entreprises de toute nature, à l'exception, et sous le contrôle du conseil régional de l'ordre, de celles ayant pour objet l'exercice des activités visées par les articles 2 et 22 septième alinéa de l'ordonnance du 19 septembre 1945, modifiée par la loi du 8 août 1994, sans que cette détention constitue l'objet principal de son activité.

Aucune personne ou groupement d'intérêts, extérieurs à l'Ordre, ne peut, non plus, détenir, directement ou par personne interposée, une partie de son capital ou de ses droits de vote de nature à mettre en péril l'exercice de sa profession ou l'indépendance de ses actionnaires Experts Comptables, ainsi que le respect, par ces derniers des règles inhérentes à leur statut ou à leur déontologie.

Article 4 - SIEGE SOCIAL

Le siège social de la société est fixé à PARIS 12^{ème} – 15, rue Michel Chasles.

Article 5 – DUREE

La durée de la société est de 99 années, à compter de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés, sauf les cas de prorogation ou de dissolution anticipée.

Article 6 – FORMATION DU CAPITAL – APPORTS

Les 60 006 actions d'origine formant le capital social représentent, à concurrence de 6 actions, des apports de numéraire et, à concurrence de 60.000 actions des apports en nature.

1°) – Les 6 actions de numéraire sont libérées intégralement. La somme totale versée par les actionnaires, soit 600 francs est déposée au C.C.F., boulevard Richard Lenoir à PARIS 75011, qui a délivré, à la date du 2 novembre 1998, le certificat prescrit par la loi, sur présentation de la liste des actionnaires mentionnant les sommes versées par chacun d'eux établie par Monsieur JONART et Monsieur GAMBERT et annexée à chacun des originaux des présentes.

Total des apports en numéraire 600 F.

2°) – Les 60 000 actions de surplus représentent les apports en nature effectués dans les conditions suivantes :

- Monsieur Robert JONART fait apport à la société des biens en nature dont la désignation suit :

une clientèle d'expertise comptable et de commissariat
aux comptes évaluée à..... 4 000 000 F.

- La SARL CABINET GAMBERT ET ASSOCIES fait apport
à la société des biens en nature dont la désignation suit :

une clientèle d'expertise comptable évaluée à 2 000 000 F.

Total des apports en nature..... 6 000 000 F.

3°) Lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 30 mars 2001, le capital social a été augmenté d'une somme de 297 216,92 F.
par prélèvement sur les autres réserves

TOTAL EGAL AU MONTANT DU CAPITAL 6 297 816,92 F.

Par décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 30 MARS 2001,
le capital social a été converti en euros 960 096 E

Toutes les conditions et modalités de ces apports sont relatées dans un acte annexé aux présents statuts.

Il a été procédé aux évaluations rapportées ci-dessus, au vu du rapport annexé aux présents statuts établi sous sa responsabilité par Monsieur FOURQUET, désigné à cet effet par ordonnance en date du 25 septembre 1998 de Monsieur le Président du Tribunal de commerce de Paris statuant sur requête de Monsieur Robert JONART, actionnaire.

Ce rapport, ainsi que les actionnaires le reconnaissent, a été tenu à leur disposition au futur siège social depuis le 27 octobre 1998.

Article 7 – AVANTAGES PARTICULIERS

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

Article 8 – CAPITAL SOCIAL

Le capital social est fixé à la somme de 960 096 EUROS divisé en 60 006 ACTIONS de 16 EUROS chacune, de même catégorie.

Les 60 006 actions entièrement libérées sont attribuées en rémunération des apports en nature constatés sous l'article 6 et ne peuvent être cédées pendant la période de non négociabilité que par les voies civiles.

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

Les actions sont nominatives.

La liste des actionnaires sera communiquée annuellement 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.

Les deux tiers des actions doivent toujours être détenus par des experts comptables inscrits au Tableau de l'Ordre, directement ou indirectement par une société inscrite à l'Ordre, conformément aux dispositions de l'article 7 de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 modifiée par la loi du 8 août 1994. 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 ces deux tiers, 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 du capital doivent être détenus par des commissaires aux comptes, et les trois quarts 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 de 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 du 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 7-4 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 avant 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 7-4 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 constaté par tout moyen dans les quinze jours de la notification du refus d'agrément, le prix est déterminé par un expert désigné parmi ceux inscrits 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 acheter 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 § 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 toutes justifications de leurs qualités. Le refus d'agrément ne leur laisse, à défaut d'accord sur le 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 soumise 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 7-4 , 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(6)

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 nus-proprétaires.

Le droit de vote attaché à l'action appartient à l'usufruitier dans les assemblées générales ordinaires et au nu-proprétaire 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, alinéas 3 et 4, que si tous les indivisaires ou le nu-proprétaire et l'usufruitier sont, suivant la règle à appliquer, experts comptables ou commissaires aux comptes. (7)

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.

-
- (6) Pour le commissariat aux comptes l'exclusion pour radiation a son fondement dans l'article 177 du décret modifié du 12 août 1969. L'extension de ces dispositions à l'expertise comptable paraît souhaitable dans une société exerçant les deux professions ; mais sa validité n'est soutenable que si les statuts d'origine l'ont prévue ou si elle a été introduite à l'unanimité en cours de vie sociale. L'article 176 du décret précité prévoit aussi, pour le commissariat aux comptes, l'exclusion pour suspension d'une durée égale ou supérieure à trois mois. Mais, dans ce cas, l'exclusion n'est pas obligatoire. Elle ne peut résulter que d'une clause statutaire facultative et doit encore être décidée à l'unanimité des actionnaires autres que celui faisant l'objet de la sanction.
- (7) Il suffira donc que l'un des indivisaires ou le nu-proprétaire ou l'usufruitier ne soit pas un professionnel pour que les actions indivises ou démembrées ne puissent plus être décomptées au titre des actions devant être détenues par les professionnels.
-

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 trois membres au moins et de six au plus.

Le Conseil d'Administration est composé pour moitié, au moins, par des administrateurs Experts Comptables, membres de la société.

Les trois quarts au moins des administrateurs en fonction doivent être commissaires aux comptes.

La durée des fonctions des administrateurs est de six années.

Les fonctions d'un administrateur prennent fin dès que celui-ci a atteint l'âge de 75 ans.

Chacun des administrateurs doit, pendant toute la durée de ses fonctions être propriétaire de 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 ses pouvoirs dans la limite de l'objet social et sous réserve de ceux expressément attribué par la loi aux assemblées d'actionnaires.

Article 16 - PRESIDENT ET DIRECTEURS GENERAUX

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 dans les conditions prévues par la loi.

Le président du conseil d'administration et les directeurs généraux doivent être des experts comptables, membres de la société.

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.

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 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 de 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 assurent 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'année sociale commence le 1^{er} octobre et finit le 30 septembre de chaque année.

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 ET REPARTITION DU BENEFICE

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 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, le reporter à nouveau, 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.

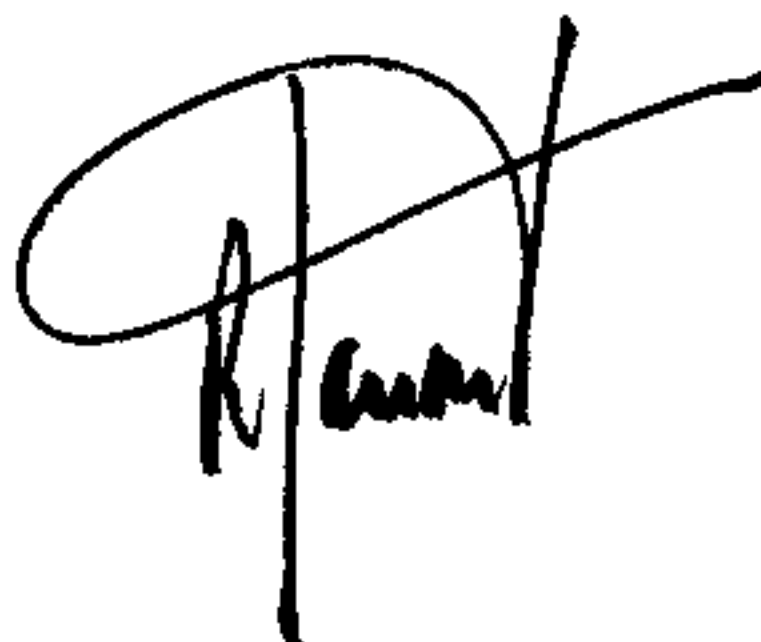
L'écart de réévaluation n'est pas distribuable ; il peut être incorporé en tout ou partie au capital.

Article 21 – CONTESTATIONS

En cas de contestation entre la société et l'un de ses clients, celle-ci s'efforcera de faire accepter l'arbitrage soit du président du conseil régional de l'Ordre des experts comptables soit du président de la commission régionale des commissaires aux comptes, suivant l'objet du litige.

Les contestations entre les actionnaires, les administrateurs et la société ou simplement entre actionnaires, au sujet des affaires sociales, seront soumises à la juridiction des tribunaux compétents.

FAIT A PARIS
LE 30 MARS 2001

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized capital 'P' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.