



- décide que la différence entre la valeur du patrimoine transmis par la société Coopers & Lybrand Audit, soit 1 301 813 euros, et la valeur nominale des titres créés en rémunération soit 1 255 230 euros sera inscrite à un compte « prime de fusion », d'un montant de 46 583 euros sur laquelle porteront les droits des actionnaires anciens et nouveaux.

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

### **TROISIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale approuve spécialement les dispositions du projet de fusion conclu avec la société Coopers & Lybrand Audit relatives à l'affectation de la prime de fusion dégagée par cette opération.

Elle décide en conséquence de doter la réserve légale d'une somme de 46 583 euros.

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

### **QUATRIEME RESOLUTION**

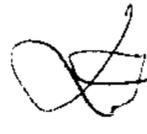
L'Assemblée Générale décide, comme conséquence de l'adoption des résolutions qui précèdent, de modifier l'article 6 des statuts ainsi qu'il suit:

#### **« ARTICLE 6 – CAPITAL SOCIAL**

*Le capital social est fixé à la somme de 2 510 460 euros. Il est divisé en 54 000 actions d'une valeur nominale de 46,49 euros chacune, toutes de même catégorie, entièrement libérées. »*

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

.....

 ~~extrait certifié conforme~~

Pierre Coll

Président-Directeur Général

**PricewaterhouseCoopers Audit**  
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
au capital de 1 255 230 €  
Siège social : 32, rue Guersant 75 017 Paris  
RCS Paris 672 006 483

**PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE**  
**DES ACTIONNAIRES DU 30 JUIN 2003**

.....

**SIXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale prend acte à compter de ce jour de la démission de Monsieur Etienne Boris, administrateur.

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

**SEPTIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale prend acte à compter de ce jour de la démission de Monsieur Jean-Pierre Caroff, administrateur.

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

**HUITIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale prend acte à compter de ce jour de la démission de Monsieur Philippe Degonzague, administrateur.

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

**NEUVIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale nomme Monsieur Pierre-Bernard Anglade en qualité d'administrateur pour une durée d'un an. Son mandat expirera à l'issue de l'Assemblée générale ordinaire de l'an 2004 appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé.

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

**DIXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale nomme Monsieur Jacques-Etienne de T'Serclaes en qualité d'administrateur pour une durée d'un an. Son mandat expirera à l'issue de l'Assemblée générale ordinaire de l'an 2004 appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé.

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

**ONZIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale nomme Monsieur Guy Issler en qualité d'administrateur pour une durée d'un an. Son mandat expirera à l'issue de l'Assemblée générale ordinaire de l'an 2004 appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé.

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

**DOUZIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale nomme Monsieur Olivier Juès en qualité d'administrateur pour une durée d'un an. Son mandat expirera à l'issue de l'Assemblée générale ordinaire de l'an 2004 appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé.

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

**TREIZIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale nomme Madame Catherine Le Clainche en qualité d'administrateur pour une durée d'un an. Son mandat expirera à l'issue de l'Assemblée générale ordinaire de l'an 2004 appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé.

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

**QUATORZIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale nomme Monsieur Yves Nicolas en qualité d'administrateur pour une durée d'un an. Son mandat expirera à l'issue de l'Assemblée générale ordinaire de l'an 2004 appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé.

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

**QUINZIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale nomme Madame Catherine Sabouret en qualité d'administrateur pour une durée d'un an. Son mandat expirera à l'issue de l'Assemblée générale ordinaire de l'an 2004 appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé.

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

.....

extrait certifié conforme

Pierre Coll

Président-Directeur Général

**PricewaterhouseCoopers Audit**  
Société anonyme au capital de 2 510 460 €  
Siège social : 32 rue Guersant 75 017 Paris  
RCS Paris 672 006 483

**PROCES-VERBAL DE LA REUNION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU**  
**30 JUIN 2003**

.....  
**NOMINATION D'UN DIRECTEUR GENERAL DELEGUE**

Le Président propose qu'il soit assisté dans sa mission de Direction Générale par un Directeur Général Délégué et propose au Conseil la nomination de Monsieur Yves Nicolas.

Après en avoir délibéré, le Conseil, à l'unanimité, décide de nommer en qualité de Directeur Général Délégué Monsieur Yves Nicolas pour la durée de son mandat d'administrateur, soit jusqu'à l'Assemblée générale de l'an 2004 appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé.

Remerciant le Conseil de la confiance qu'il veut bien lui témoigner, Monsieur Yves Nicolas déclare accepter ces fonctions.

.....  
A l'égard des tiers, Monsieur Yves Nicolas disposera des pouvoirs de représentation.  
.....

.....  
extrait certifié conforme

Pierre Coll

Président-Directeur Général

## DECLARATION DE REGULARITE ET DE CONFORMITE

### **Coopers & Lybrand Audit (société absorbée)**

Société à responsabilité limitée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
Siège social : 32, rue Guersant 75 017 Paris  
RCS Paris 302 474 572

### **PricewaterhouseCoopers Audit (société absorbante)**

Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
Siège social : 32 rue Guersant 75 017 Paris  
RCS Paris 672 006 483

Les soussignés :

- Monsieur Pierre-Bernard Anglade, dûment mandaté à l'effet d'établir et de signer les présentes en vertu des délibérations de l'Assemblée générale extraordinaire de la société Coopers & Lybrand Audit en date du 30 juin 2003,
- Monsieur Pierre Coll, dûment mandaté à l'effet d'établir et de signer les présentes en vertu des délibérations de l'assemblée générale extraordinaire de la société PricewaterhouseCoopers Audit en date du 30 juin 2003,

Font les déclarations suivantes se rapportant à la fusion-absorption de la société Coopers & Lybrand Audit par la société PricewaterhouseCoopers Audit, en application des dispositions des articles L 236-6 du Code du commerce et 265 du décret du 23 mars 1967.

### EXPOSE

1- La Gérance de la société Coopers & Lybrand Audit dans sa séance du 22 mai 2003 et le Conseil d'administration de la société PricewaterhouseCoopers Audit dans sa séance du 22 mai 2003 ont arrêté le projet de fusion-absorption de la société Coopers & Lybrand Audit par la société PricewaterhouseCoopers Audit.

Ce projet contenait les mentions prévues par l'article 254 du décret du 23 mars 1967, à savoir la désignation et l'évaluation de l'actif et du passif dont la transmission était prévue, les modalités de remise des actions et la date à partir de laquelle ces actions donneraient droit aux bénéficiaires, la date à partir de laquelle les opérations de la société Coopers & Lybrand Audit seraient d'un point de vue comptable considérées comme accomplies par la société PricewaterhouseCoopers Audit, la date à laquelle ont été arrêtés les comptes des sociétés Coopers & Lybrand Audit et PricewaterhouseCoopers Audit utilisés pour établir les conditions de l'opération, ainsi que le montant prévu de la prime de fusion.

2- A la requête de Monsieur Pierre Coll, agissant en qualité de Président-Directeur Général de la société PricewaterhouseCoopers Audit, et de Monsieur Pierre-Bernard Anglade, agissant en qualité de Gérant de la société Coopers & Lybrand Audit, le Président du Tribunal de Commerce de Paris a nommé Messieurs William Nahum et Dominique Ledouble en qualité de Commissaires à la fusion.

3- Le projet de fusion a été déposé au greffe du Tribunal de commerce de Paris, le 28 mai 2003, il a également fait l'objet en application de l'article 255 du décret précité, d'un avis inséré dans le journal d'annonces légales « Le Publicateur Légal » en date du 28,29,30 mai 2003. Aucune opposition n'a été faite par les créanciers sociaux dans les délais prévus par la réglementation en vigueur.

4- Chaque société a mis à la disposition de ses actionnaires et associés, au siège social, un mois au moins avant la date de l'assemblée générale, le projet de fusion et son annexe, les rapports des commissaires à la fusion, le rapport du Conseil d'administration et le rapport de la gérance, les

19



comptes annuels approuvés par les assemblées générales ainsi que les rapports de gestion des trois derniers exercices, et un état comptable de moins de trois mois à la date du projet de fusion établi selon les mêmes méthodes et suivant la même présentation que le bilan annuel.

Le rapport des commissaires à la fusion relatif à l'évaluation des apports a été déposé au greffe du Tribunal de commerce de Paris huit (8) jours avant la date de l'assemblée de la société PricewaterhouseCoopers Audit.

5- L'assemblée générale extraordinaire des associés de la société Coopers & Lybrand Audit en date du 30 juin 2003 a approuvé le projet de fusion et son annexe signé le 26 mai 2003 avec la société PricewaterhouseCoopers Audit, l'évaluation du patrimoine transmis - soit 1 301 813 € - et la rémunération de la fusion, moyennant l'émission par la société PricewaterhouseCoopers Audit de 27 000 actions nouvelles de 46,49 € de nominal chacune, à attribuer aux associés de la société Coopers & Lybrand Audit selon un rapport d'échange de 27 actions PricewaterhouseCoopers Audit pour 60 parts Coopers & Lybrand Audit et décidé la dissolution de la société Coopers & Lybrand Audit à dater de la réalisation de l'augmentation de capital de la société PricewaterhouseCoopers Audit.

L'assemblée générale extraordinaire des actionnaires de la société PricewaterhouseCoopers Audit en date du 30 juin 2003 a :

- approuvé le projet de fusion et son annexe signé le 26 mai 2003 avec la société Coopers & Lybrand Audit, l'évaluation et la rémunération du patrimoine transmis, comme indiqué ci-dessus ;
- augmenté le capital de 1 255 230 € par la création de 27 000 actions nouvelles de 46,49 € de nominal chacune, à attribuer aux associés de la société Coopers & Lybrand Audit;
- décidé de modifier, en conséquence, l'article 6 des statuts de la Société.

6- Les avis relatifs aux modifications statutaires de la société PricewaterhouseCoopers Audit et à la dissolution de la société Coopers & Lybrand Audit ont été publiés dans le journal d'annonces légales « Le Publicateur Légal » du 2 juillet 2003. Ces avis contiennent toutes les mentions prévues par l'article 287 du décret susvisé.

### DEPOT

1) Pour la société Coopers & Lybrand Audit

Seront déposés, au greffe du tribunal de commerce de Paris en double exemplaire :

- la présente déclaration ;
- un extrait du procès-verbal de l'assemblée générale extraordinaire des associés de la société Coopers & Lybrand Audit en date du 30 juin 2003, revêtu de la mention de l'enregistrement.

2) Pour la société PricewaterhouseCoopers Audit

Seront déposés, au greffe du tribunal de commerce de Paris, en double exemplaire :

- la présente déclaration ;
- un extrait du procès-verbal de l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires de la société PricewaterhouseCoopers Audit en date du 30 juin 2003, revêtu de la mention de l'enregistrement ;
- les statuts mis à jour de la société PricewaterhouseCoopers Audit, certifiés conformes.

### DECLARATION

Ces faits exposés, les soussignés déclarent :

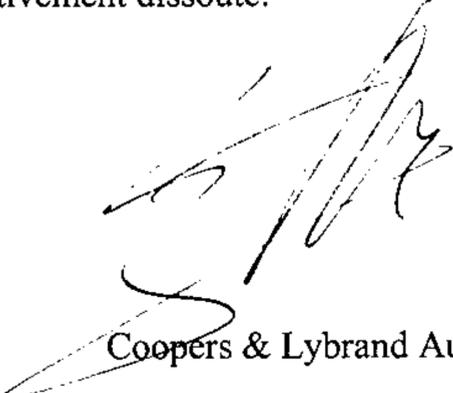


- que la fusion par absorption de la société Coopers & Lybrand Audit par la société PricewaterhouseCoopers Audit a été régulièrement réalisée, conformément à la loi et aux règlements ;
- que la société Coopers & Lybrand Audit est définitivement dissoute.

Fait à Paris  
Le 18 juillet 2003  
En quatre originaux

PricewaterhouseCoopers Audit

Pierre Coll



Coopers & Lybrand Audit  
Pierre-Bernard Anglade

**Coopers & Lybrand Audit**

Société à responsabilité limitée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

au capital de 960 000 €

Siège social : 32, rue Guersant - 75 017 Paris

RCS Paris 302 474 572

**PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE  
DES ASSOCIES DU 30 JUIN 2003**

---

**TROISIEME RESOLUTION**

L'Assemblée générale confère tous pouvoirs à Messieurs Pierre-Bernard Anglade et Yves Nicolas, gérants de la Société, à l'effet de signer ensemble ou séparément la déclaration de régularité et de conformité prévue à l'article L 236-6 du Code de Commerce.

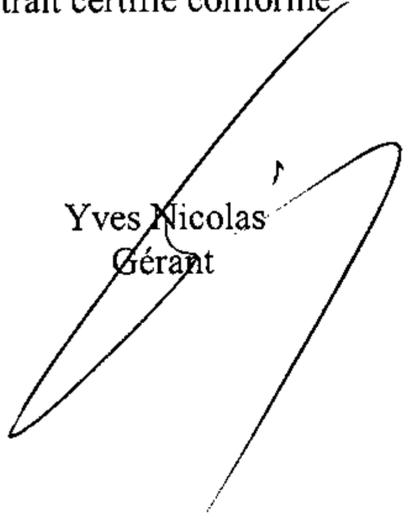
Elle confère également tous pouvoirs au porteur d'un original, d'un extrait ou d'une copie des présentes à l'effet d'accomplir toutes formalités de publicité et de dépôt où besoin sera.

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

---

Extrait certifié conforme

Yves Nicolas  
Gérant



**PricewaterhouseCoopers Audit**  
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
au capital de 1 255 230 €  
Siège social : 32, rue Guersant 75 017 Paris  
RCS Paris 672 006 483

**PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE**  
**DES ACTIONNAIRES DU 30 JUIN 2003**

.....  
**CINQUIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs à Messieurs Pierre Coll et Gérard Dantheny, administrateurs, pouvant agir ensemble ou séparément à l'effet d'établir et de signer la déclaration de régularité et de conformité prévue à l'article L 236-6 du Code de commerce.

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

.....

extrait certifié conforme

  
Pierre Coll

Président-Directeur Général

## **PricewaterhouseCoopers Audit**

**Société anonyme au capital de 2 510 460 euros**

**Siège social : 32 rue Guersant 75017 Paris**

**RCS Paris 672 006 483**

**Société d'Expertise Comptable**

**Société de Commissariat aux Comptes**

**membre de la Compagnie Régionale de Paris**

# **STATUTS**

Mis à jour par l'Assemblée générale du 30 juin 2003

**COPIE CERTIFIÉE CONFORME**

**Pierre Coll**

**Président-Directeur Général**

## **ARTICLE 1 – FORME**

Il a été formé le 25 octobre 1966, une société d'expertise comptable de forme anonyme, régie par les lois en vigueur et les présents statuts, qui existe entre les propriétaires des actions qui composent son capital social et de celles qui pourront être créées ultérieurement.

Les statuts de la société ont été mis en harmonie avec les dispositions de la loi du 24 juillet 1966 et le décret du 23 mars 1967 par une décision de l'Assemblée générale extraordinaire des actionnaires réunie le 24 mars 1969, ainsi qu'avec la loi n° 81-1162 du 30 décembre 1981, les dispositions relatives à la dématérialisation des valeurs mobilières et aux nouvelles règles comptables, la loi n° 83-1 du 3 janvier 1983, la loi du 1<sup>er</sup> mars 1984 afférente à la prévention des difficultés des entreprises et les dernières dispositions légales relatives aux sociétés commerciales, conformément aux dispositions de l'Assemblée générale extraordinaire du 29 juin 1985.

Par une Assemblée Générale Mixte du 25 juin 1990, la société d'expertise comptable est devenue également société de commissaire aux comptes.

Par une Assemblée Générale Mixte du 12 avril 1995, la société s'est transformée en une société anonyme à directoire et conseil de surveillance 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.

L'Assemblée Générale Extraordinaire des actionnaires du 28 mai 1998 a modifié le mode d'administration et de direction de la société pour adopter la gestion par un Conseil d'Administration.

La société est régie par les lois et règlements en vigueur sur les sociétés anonymes, notamment les articles 89 à 117 de la loi du 24 juillet 1966, 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 - 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, le décret du 12 août 1969 et la loi du 8 août 1994 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.

### **ARTICLE 3 - DENOMINATION**

La dénomination de la Société est :

PricewaterhouseCoopers Audit

Dans tous les actes et documents émanant de la Société, la dénomination sociale doit toujours être précédée ou suivie

- d'une part de la mention "Société Anonyme" ou des initiales "SA", du montant du capital social ainsi que du lieu et du numéro d'immatriculation au Registre du commerce et des sociétés,

- d'autre part de la mention "société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes" avec indication de l'inscription au Tableau de l'Ordre des Experts comptables et à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes.

### **ARTICLE 4 - SIEGE SOCIAL**

Le siège social est fixé au 32, rue Guersant 75 017 Paris.

Il peut être transféré en tout autre endroit du même département ou d'un département limitrophe par une simple décision du Conseil d'Administration, sous réserve de ratification par la prochaine Assemblée Générale Ordinaire, et partout ailleurs en France en vertu d'une délibération de l'Assemblée Générale Extraordinaire sous réserve des dispositions légales en vigueur.

En cas de transfert décidé conformément à la loi par le Conseil d'Administration, celui-ci est habilité à modifier les statuts en conséquence.

### **ARTICLE 5 - DURÉE**

La durée de la Société est fixée à quatre vingt dix neuf années à compter du 15 octobre 1966, sauf dissolution anticipée ou prorogation.

### **ARTICLE 6 - CAPITAL SOCIAL**

Le capital social est fixé à la somme de 2 510 460 euros. Il est divisé en 54 000 actions d'une valeur nominale de 46,49 euros chacune, toutes de même catégorie, entièrement libérées.

### **ARTICLE 7 - MODIFICATIONS DU CAPITAL SOCIAL**

Le capital social peut être augmenté, réduit ou amorti conformément aux lois et règlements en vigueur.

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 8 - LIBERATION DES ACTIONS**

Les actions souscrites en numéraire sont obligatoirement libérées, lors de la souscription, d'un quart au moins de leur valeur nominale et, le cas échéant, de la totalité de la prime d'émission.

La libération du surplus doit intervenir en une ou plusieurs fois sur appel du Conseil d'Administration dans le délai de cinq ans, soit à compter de l'immatriculation de la Société au Registre du commerce et des sociétés, soit à compter du jour où l'opération est devenue définitive en cas d'augmentation de capital.

Les appels de fonds sont portés à la connaissance des souscripteurs quinze jours au moins avant la date fixée pour chaque versement, par lettre recommandée avec accusé de réception, adressée à chaque actionnaire.

Tout retard dans le versement des sommes dues sur le montant non libéré des actions entraîne de plein droit intérêt au taux légal à partir de la date d'exigibilité, sans préjudice de l'action personnelle que la Société peut exercer contre l'actionnaire défaillant et des mesures d'exécution forcée prévues par la loi.

## **ARTICLE 9 - FORME DES ACTIONS**

Les actions sont nominatives.

Elles donnent lieu à une inscription à un compte ouvert par la Société au nom de l'actionnaire dans les conditions et selon les modalités prévues par la loi et les règlements en vigueur.

La liste des actionnaire sera communiquée au Conseil régional de l'Ordre des Experts comptable 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 tout tiers intéressé.

Conformément aux dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 19 septembre 1945, modifiée par la loi n° 94-679 du 8 août 1994, les experts comptables doivent directement ou indirectement, détenir une part du capital et des droits de vote égale au moins aux deux tiers.

Les trois quarts du capital doivent être détenus directement ou indirectement 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 commissaire 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 - TRANSMISSION DES ACTIONS**

1 - 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.

2 - 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 de surveillance 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.

3 - En cas de transmission entre vifs, la demande d'agrément qui doit être notifiée à la société et indiquer 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 d'Administration doit notifier l'agrément ou le 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 d'Administration n'est jamais tenu de faire connaître les motifs de l'agrément ou du 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 le Conseil. Il doit notifier au cédant le nom des personnes désignées par le Conseil, l'accord de ses 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 la liste 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 la 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 du 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.

4 - En cas de mutation par décès, les dispositions du paragraphe 3 s'appliquent aux héritiers et ayants droit du titulaire des actions, lorsqu'ils doivent être agréés comme actionnaire ; 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.

5 - 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.

6 - En cas d'augmentation du 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.

7 - 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.

8 - Toute admission d'un nouvel actionnaire est soumise à l'agrément du Conseil de l'article 7-6 de l'ordonnance du 19 septembre 1945 et de l'article L225-218 de Code de commerce, 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 11 - DROITS ET OBLIGATIONS ATTACHES AUX ACTIONS**

1 - La possession d'une action emporte de plein droit adhésion aux statuts et aux résolutions régulièrement adoptées par toutes les Assemblées Générales.

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

En outre, elle donne le droit de participer aux assemblées générales et au vote des résolutions dans les conditions légales et statutaires, ainsi que le droit d'être informé sur la marche de la Société et d'obtenir communication de certains documents sociaux aux époques et dans les conditions prévues par la loi et les statuts.

3 - Les actionnaires ne supportent les pertes qu'à concurrence de leur apports.

4 - Chaque fois qu'il sera nécessaire de posséder un certain nombre d'actions pour exercer un droit quelconque, en cas d'échange, de regroupement ou d'attribution d'actions, ou en conséquence d'augmentation ou de réduction de capital, de fusion ou autre opération sociale,

les propriétaires qui ne possèdent pas ce nombre auront à faire leur affaire personnelle du groupement, et éventuellement de l'achat ou de la vente du nombre d'actions nécessaires.

5 - Dans le cadre des actes signés par des commissaires aux comptes personnes physiques associées, la société est tenue responsable "in solidum" à l'égard du tiers victime et fera son affaire personnelle du montant de la condamnation, sauf faute dolosive de l'associé concerné.

## **ARTICLE 12 - INDIVISIBILITE DES ACTIONS - NUE-PROPRIETE - USUFRUIT**

Les actions sont indivisibles à l'égard de la Société.

Le droit de vote appartient à l'usufruitier dans les assemblées générales ordinaires et au nu-propriétaire dans les assemblées générales extraordinaires. Cependant, les actionnaires peuvent convenir de toute autre répartition du droit de vote aux assemblées générales.

## **ARTICLE 13 – CONSEIL D'ADMINISTRATION**

1 – La Société est administrée par un Conseil d'Administration de trois membres au moins et de dix-huit membres au plus, sauf dérogation temporaire prévue en cas de fusion.

les trois quarts au moins des administrateurs en fonction doivent être des commissaires aux comptes et la moitié au moins doivent être des experts-comptables, membres de la Société.

En cours de vie sociale, les administrateurs sont nommés, renouvelés ou révoqués par l'Assemblée Générale Ordinaire des actionnaires. Ils sont toujours rééligibles.

2- La durée des fonctions des administrateurs est d'une année ; elles prennent fin à l'issue de la réunion de l'Assemblée Générale Ordinaire appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé et tenue dans l'année au cours de laquelle expire le mandat.

3 - Chaque administrateur doit être propriétaire d'une action.

## **ARTICLE 14 – ORGANISATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

Le Conseil d'Administration élit parmi ses membres un Président qui est, à peine de nullité de la nomination, une personne physique expert comptable, à moins qu'il soit nommé un Directeur Général choisi parmi les actionnaires experts comptables.

Le Conseil d'Administration détermine sa rémunération.

Le Président du Conseil d'Administration représente le Conseil d'Administration. Il organise et dirige les travaux de celui-ci, dont il rend compte à l'Assemblée Générale. Il veille au bon fonctionnement des organes de la Société et s'assure, en particulier, que les administrateurs sont en mesure de remplir leur mission.

En cas d'empêchement temporaire ou de décès du Président, le Conseil d'Administration peut déléguer un administrateur dans les fonctions de Président. En cas d'empêchement, cette délégation est de durée limitée et renouvelable. En cas de décès, elle vaut jusqu'à l'élection du nouveau Président.

## **ARTICLE 15 – DELIBERATIONS DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

Le Conseil d'Administration se réunit aussi souvent que l'intérêt de la Société l'exige, sur la convocation de son Président, ou, en cas d'absence ou empêchement de celui-ci, du Directeur Général ou d'un Directeur Général Délégué, ou enfin, celle du tiers au moins de ses membres, même si la dernière réunion date de moins de deux mois.

Les convocations sont faites par tous moyens et même verbalement.

La réunion a lieu soit au siège social, soit en tout autre lieu indiqué dans la convocation.

Le Conseil ne délibère valablement que si la moitié au moins des administrateurs sont présents. Les décisions sont prises à la majorité des voix des membres présents ou représentés.

Dans les conditions prévues par la loi et les règlements, ainsi que le cas échéant par le règlement intérieur adopté par le Conseil d'Administration, sont réputés présents pour le calcul du quorum et de la majorité les administrateurs qui participent à la réunion par des moyens de visioconférence. La participation par visioconférence est toutefois interdite pour les résolutions portant sur l'arrêté des comptes sociaux ou des comptes consolidés, sur la nomination, la révocation et la détermination de la rémunération du Président du Conseil d'Administration, du Directeur Général et des Directeurs Généraux Délégués.

Il est tenu un registre de présence qui est signé par les personnes participant à la séance du Conseil d'Administration et qui mentionne le nom des Administrateurs réputés présents au sens de l'article L. 225-37 du Code de commerce.

La justification du nombre des Administrateurs en exercice et de leur nomination résultera valablement, vis à vis des tiers, de la seule énonciation dans le procès-verbal de chaque réunion des noms des Administrateurs présents, représentés, réputés présents au sens de l'article L. 225-37 du Code de commerce, excusés ou absents.

## **ARTICLE 16 – POUVOIRS DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

Le Conseil d'Administration détermine les orientations de l'activité de la Société et veille à leur mise en œuvre.

Sous réserve des pouvoirs expressément attribués aux assemblées d'actionnaires et dans la limite de l'objet social, il se saisit de toute question intéressant la bonne marche de la Société et règle par ses délibérations les affaires qui la concernent.

Le Conseil d'Administration procède aux contrôles et vérifications qu'il juge opportuns. Chaque administrateur reçoit toutes les informations nécessaires à l'accomplissement de sa mission et peut se faire communiquer tous les documents qu'il estime utiles.

Dans les rapports avec les tiers, la Société est engagée même par les actes du Conseil d'Administration qui ne relèvent pas de l'objet social, à moins qu'elle ne prouve que le tiers savait que l'acte dépassait cet objet ou qu'il ne pouvait l'ignorer compte tenu des circonstances, étant exclu que la seule publication des statuts suffise à constituer cette preuve.

Les engagements sous forme de cautions, avals ou garanties ne peuvent être donnés au nom de la Société par le Directeur Général sans une autorisation du Conseil d'administration. L'autorisation peut être donnée globalement pour une année sauf à être renouvelée d'année en année. La décision d'autorisation peut également fixer un montant au-delà duquel chaque engagement ne peut être donné.

## **ARTICLE 17 – DIRECTION GENERALE – DELEGATION DE POUVOIRS**

1 – La direction générale de la Société est assumée, sous sa responsabilité, soit par le Président du Conseil d'Administration, soit par une autre personne physique, commissaire aux comptes et expert-comptable, nommée par le Conseil d'Administration et portant le titre de Directeur Général. Le Conseil d'Administration choisit entre ces deux modalités d'exercice dans les conditions de délibération visées à l'article 15 des statuts.

Lorsque la direction générale de la Société est assumée par le Président du Conseil d'Administration, les dispositions de l'article 17-2 lui sont applicables.

2 - Le Conseil d'Administration détermine la durée des fonctions du Directeur Général, étant précisé que lorsque le Directeur Général est également Président du Conseil d'Administration ou administrateur, la durée de ses fonctions de Directeur Général ne peut excéder la durée de son mandat de Président ou d'administrateur.

Le Conseil d'Administration détermine la rémunération du Directeur Général.

Le Directeur Général est investi des pouvoirs les plus étendus pour agir en toutes circonstances au nom de la Société. Il exerce ces pouvoirs dans la limite de l'objet social et sous réserve de ceux que la loi attribue expressément aux assemblées d'actionnaires et au Conseil d'Administration.

Il représente la Société dans ses rapports avec les tiers. La Société est engagée même par les actes du Directeur Général qui ne relèvent pas de l'objet social, à moins qu'elle ne prouve que le tiers savait que l'acte dépassait cet objet ou qu'il ne pouvait l'ignorer compte tenu des circonstances, étant exclu que la seule publication des statuts suffise à constituer cette preuve.

Les dispositions des statuts ou les décisions du Conseil d'Administration limitant les pouvoirs du Directeur Général sont inopposables aux tiers.

Le Directeur Général est révocable à tout moment par le Conseil d'Administration. Si la révocation est décidée sans juste motif, elle peut donner lieu à dommages-intérêts, sauf lorsque le Directeur Général assume les fonctions de Président du Conseil d'Administration.

Le Directeur Général est convoqué à toutes les réunions du Conseil d'Administration.

3 - Sur proposition du Directeur Général, le Conseil d'Administration peut nommer un ou plusieurs Directeurs Généraux Délégués dans la limite d'un maximum de cinq Directeurs Généraux Délégués.

Les Directeurs Généraux Délégués sont des personnes physiques ; ils peuvent être choisis parmi les administrateurs ou en dehors d'eux.

Les Directeurs Généraux Délégués sont révocables à tout moment par le Conseil, sur proposition du Directeur Général ; en cas de décès, de démission ou révocation de ce dernier, ils conservent, sauf décision contraire du Conseil, leurs fonctions et leurs attributions jusqu'à la nomination du nouveau Directeur Général. Toutefois, la révocation sans juste motif peut donner lieu à dommages et intérêts.

En accord avec son Directeur Général, le Conseil détermine l'étendue et la durée des pouvoirs délégués aux Directeurs Généraux Délégués.

La limitation de ces pouvoirs n'est cependant pas opposable aux tiers, à l'égard desquels chaque Directeur Général Délégué dispose des mêmes pouvoirs que le Directeur Général.

Lorsque l'un des Directeurs Généraux Délégués est administrateur, la durée de ses fonctions ne peut excéder celle de son mandat.

### **ARTICLE 18 - CONVENTIONS ENTRE LA SOCIETE ET UN ADMINISTRATEUR OU LE DIRECTEUR GENERAL OU UN DIRECTEUR GENERAL DELEGUE OU UN ACTIONNAIRE**

Toute convention intervenant directement ou par personne interposée entre la Société et son Directeur Général, l'un de ses Directeurs Généraux Délégués, l'un de ses Administrateurs, l'un de ses actionnaires disposant d'une fraction des droits de vote supérieure à 5% ou la société contrôlant une société actionnaire disposant d'une fraction des droits de vote supérieure à 5 %, doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'Administration.

Il en est de même des conventions auxquelles une des personnes visées à l'alinéa précédent est indirectement intéressée et des conventions entre la Société et une entreprise dans laquelle l'intéressé est dirigeant ou associé indéfiniment responsable.

Les dispositions qui précèdent ne sont pas applicables aux conventions portant sur les opérations courantes de la Société et conclues à des conditions normales. Cependant ces conventions sont communiquées par l'intéressé au Président du conseil d'administration. La liste et l'objet desdites conventions sont communiquées par le Président, au plus tard le jour du Conseil d'Administration arrêtant les comptes de l'exercice écoulé, aux membres du Conseil d'Administration et au Commissaire aux comptes.

L'intéressé est tenu d'informer le Conseil dès qu'il a connaissance d'une convention soumise à autorisation. Il ne peut prendre part au vote sur l'autorisation sollicitée.

Ces conventions sont autorisées dans les conditions prévues par la loi.

### **ARTICLE 19 – COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Le contrôle de la Société est effectué par un ou plusieurs Commissaires aux comptes titulaires, nommés et exerçant leur mission conformément à la loi.

Un ou plusieurs commissaires au comptes suppléants appelés à remplacer le ou les titulaires en cas de refus, d'empêchement, de démission ou de décès, sont nommés en même temps que le ou les titulaires pour la même durée.

## **ARTICLE 20 – ASSEMBLEES GENERALES**

Les Assemblées Générales sont convoquées et délibèrent dans les conditions fixées par la loi.

Les réunions ont lieu au siège social ou en tout autre endroit indiqué dans la convocation.

La convocation peut également être transmise par un moyen électronique de télécommunication mis en œuvre dans les conditions réglementaires en vigueur, à l'adresse indiquée par l'actionnaire.

Un ou plusieurs actionnaires, représentant au moins la quotité du capital social fixée par la loi et agissant dans les conditions et délais légaux, ainsi que le Comité d'Entreprise, ont la faculté de requérir, par lettre recommandée avec demande d'avis de réception ou par télécommunication électronique, l'inscription à l'ordre du jour de l'Assemblée de projets de résolutions.

Tout actionnaire ayant le droit de participer aux Assemblées Générales peut y assister personnellement, s'y faire représenter par un autre actionnaire, ou voter à distance, dans les conditions fixées par la législation en vigueur, sur justification de son identité et de la propriété de ses titres faite cinq jours au moins avant la date de réunion de l'Assemblée.

Dans les conditions prévues par la loi et les règlements, ainsi que par le règlement intérieur adopté le cas échéant par le Conseil d'Administration, tout actionnaire peut également participer aux Assemblées Générales par visioconférence ou tout autre moyen de télécommunication permettant son identification.

Les instructions données par voie électronique dans les conditions réglementaires en vigueur comportant procuration ou pouvoir peuvent valablement parvenir à la Société jusqu'à 15 heures, heure de Paris, la veille de la réunion de l'assemblée générale.

Deux membres du Comité d'Entreprise, désignés par le Comité et appartenant l'un à la catégorie des cadres techniciens et agents de maîtrise, l'autre à la catégorie des employés et ouvriers, ou, le cas échéant, les personnes mentionnées aux troisième et quatrième alinéas de l'article L 432-6 du Code du Travail, peuvent assister aux Assemblées Générales.

Ils doivent, à leur demande, être entendus lors de toutes les délibérations requérant l'unanimité des actionnaires.

Tout actionnaire peut voter par correspondance au moyen d'un formulaire établi et adressé à la Société selon les conditions fixées par la loi et les règlements ; ce formulaire doit parvenir à la Société 3 jours maximum avant la date de l'Assemblée pour être pris en compte.

Les assemblées sont présidées par le Président du Conseil d'administration ou, en son absence, par le Directeur Général ou à défaut par l'un des Directeurs Généraux Délégués, ou en encore par l'administrateur le plus ancien présent à cette assemblée. A défaut, l'Assemblée désigne elle-même son président.

Les Assemblées Générales Ordinaires et Extraordinaires statuant dans les conditions de quorum et de majorité prescrites par les dispositions qui les régissent respectivement, exercent les pouvoirs qui leur sont attribués par la loi.

Sont réputés présents pour le calcul du quorum et de la majorité, les actionnaires qui participent à la réunion par des moyens de télécommunication permettant leur identification.

#### **ARTICLE 21 - EXERCICE SOCIAL**

Chaque exercice social a une durée d'une année, qui commence le 1<sup>er</sup> juillet et finit le 30 juin.

#### **ARTICLE 22 - AFFECTATION ET RÉPARTITION DU RÉSULTAT.**

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 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, constitué par le bénéfice de l'exercice diminué des pertes antérieures et du prélèvement prévu ci-dessus et augmenté des reports bénéficiaires, est à la disposition de l'Assemblée générale qui, sur proposition du Conseil d'Administration, peut l'inscrire à un ou plusieurs postes de réserves dont elle règle l'affectation ou l'emploi, le reporter à nouveau ou le distribuer.

Les pertes, s'il en existe, sont après l'approbation des comptes par l'Assemblée Générale, reportées à nouveau ou apurées par prélèvement sur les réserves.

#### **ARTICLE 23 - PAIEMENT DES DIVIDENDES**

Les modalités de mise en paiement des dividendes sont fixées par l'Assemblée Générale ou, à défaut, par le Conseil d'Administration.

La mise en paiement des dividendes doit avoir lieu dans un délai maximal de neuf mois après la clôture de l'exercice, sauf prolongation de ce délai par autorisation de justice.

#### **ARTICLE 24 - DISSOLUTION - LIQUIDATION**

Sous réserve des cas de dissolution judiciaire prévus par la loi, la dissolution de la Société intervient à l'expiration du terme fixé par les statuts ou par décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire des actionnaires.

Un ou plusieurs liquidateurs sont alors nommés par l'Assemblée Générale Extraordinaire aux conditions de quorum et de majorité prévues pour les Assemblées Générales Ordinaires.

Le liquidateur représente la Société. Il est investi des pouvoirs les plus étendus pour réaliser l'actif, même à l'amiable. Il est habilité à payer les créanciers et répartir le solde disponible.

L'Assemblée Générale des actionnaires peut l'autoriser à continuer les affaires en cours ou à en engager de nouvelles pour les besoins de la liquidation.

Le partage de l'actif net subsistant après remboursement du nominal des actions est effectué entre les actionnaires dans les mêmes proportions que leur participation au capital.

En cas de réunion de toutes les actions en une seule main, la dissolution de la Société, soit par décision judiciaire à la demande d'un tiers, soit par déclaration au greffe du Tribunal de commerce faite par l'actionnaire unique, entraîne la transmission universelle du patrimoine, sans qu'il y ait lieu à liquidation.

#### **ARTICLE 25 - CONTESTATIONS**

En cas de contestation 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 Compagnie régionale des commissaires aux comptes, selon l'objet du litige.

En cas de contestation soit entre les actionnaires, les membres du conseil d'administration, les liquidateurs et la société, soit entre les actionnaires eux-mêmes au sujet des affaires sociales ou relativement 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 Compagnie des commissaires aux comptes.