

GREFFE DU TRIBUNAL
DE COMMERCE
DE LYON

DATE : 09/08/95
N° DE DEPOT : 11314
R.C.S. LYON : 958 513 509
N° DE GESTION: 58 B 01350

BORDEREAU INPI -DEPOT D'ACTES DE SOCIETE

-----Nom et adresse de la Société -----
EXPERTISE COMPTABLE ET
ORGANISATION (FIDUCIAIRE
69 CANUTS (BOULEVARD DES)
69004 LYON

Nous soussigné greffier du Tribunal de Commerce de LYON avons déposé à la date ci-dessus au rang de nos minutes :

Deux pièces

concernant la Société désignée ci-dessus et dont l'objet est le suivant:

CAPITAL (Modification réalisée)
Statuts
Délibération/Acte

**FIDUCIAIRE LYONNAISE D'EXPERTISE
COMPTABLE ET D'ORGANISATION**

Société Anonyme au capital de 939.600 Francs
69 Boulevard des Canuts
63004 LYON

RCS LYON B 958 513 509

**PROCES VERBAL DES DELIBERATIONS DU CONSEIL
D'ADMINISTRATION DU 12 JUIN 1995**

Le Conseil d'Administration de la société s'est réuni au siège social, sur convocation de son Président, à 8 Heures 30.

Ont signé le Registre de Présence :
(article 84 - Décret du 23 Mars 1967)

- Monsieur Jean MURARD, Président
- Monsieur Daniel NAY, Directeur Général
- Monsieur Guy IMBERT DES GRANGES, Directeur Général
- Monsieur François DUMONT
- Monsieur Jean Louis LABOURIER
- Monsieur Michel MUGNIER

Absent- Excusé : Néant

Les Administrateurs présents reconnaissent tout d'abord qu'ils ont été régulièrement convoqués ; ils constatent que la moitié au moins des administrateurs sont présents et que le Conseil délibère valablement.

**Réalisation définitive de la réduction de capital par rachat et annulation
d'actions décidée par l'assemblée générale du 31 mars 1995.**

Le Président rappelle la décision de réduction du capital prise par l'assemblée générale extraordinaire du 31 mars 1995, seconde réunion.

By JM

FACE ANNULÉE
Art. 905 C.G.I.
Arrêté du 20/3/1958

Il indique que le procès verbal des délibérations de cette assemblée a régulièrement été déposé au Greffe du Tribunal de Commerce de LYON le 11 mai 1995 sous le N° 7157 et que ce dépôt n'a été suivi d'aucune opposition de la part de créanciers.

D'autre part, il rappelle que les actionnaires ont été avisés de l'offre de rachat, par lettres recommandées AR du 10 avril 1995 et que les demandes de rachat devaient être déposées au siège social le 11 mai au plus tard, soit 30 jours à compter de la réception desdits avis de rachat.

Le Président présente ensuite au Conseil les demandes reçues des actionnaires, avec pour chacun d'eux, le nombre d'actions offertes et le nombre total d'actions possédées.

Le Conseil constate que les offres reçues portent sur un nombre d'actions égal au nombre des actions à racheter et peuvent être toutes servies ; qu'en conséquence, les rachats sont opérés ainsi qu'il suit :

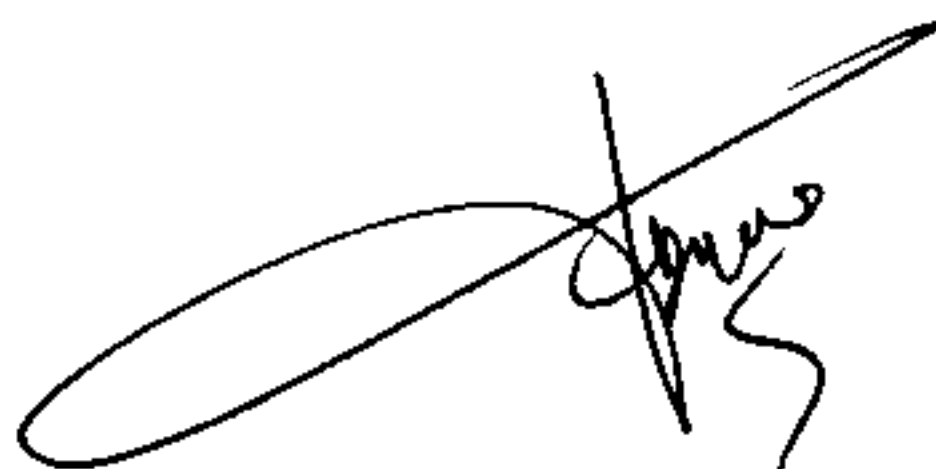
- à Mr Jean-Louis LABOURIER.....	140 actions
- à Mr Guy IMBERT DES GRANGES	140 actions
- à Mr Jean MURARD	160 actions
- à Mr François DUMONT	140 actions
- à Mr Daniel NAY.....	140 actions
<hr/>	
- Total conforme	720 actions

En conséquence, les actions rachetées se trouvent annulées à compter de ce jour.

Le Conseil, à l'unanimité, constate que le capital se trouve ainsi réduit à 810.000 Francs et que la modification de l'article 6 des statuts décidée par l'assemblée générale extraordinaire du 31 mars 1995 est devenue définitive.

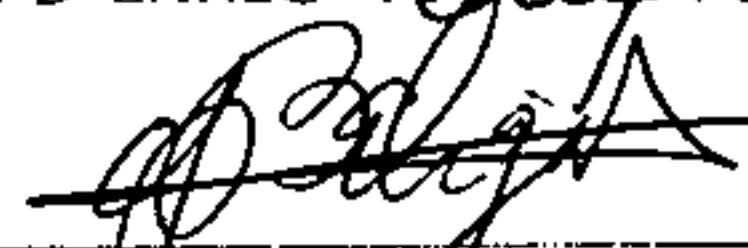
Tous pouvoirs sont donnés au porteur d'une copie ou d'un extrait du procès verbal en vue de l'accomplissement de toutes formalités.

Plus rien n'étant à l'ordre du jour, la séance est levée.



DUPLICATE

DF

VISÉ POUR TIMBRE ET ENREGISTRÉ A LA RECETTE	
DE LYON 4 ^e LE 13 JUIL. 1995	
F° 85	BORD. 159 N° 1
REÇU	Dt DE TIMBRE Cent trente
	Dts D'ENREG. Cinq Cents A
SIGNATURE : 	

FACE ANNULÉE
Art. 905 C.G.I.
Arrêté du 20/3/1958

FIDUCIAIRE LYONNAISE
D'EXPERTISE COMPTABLE ET D'ORGANISATION
S.A. au capital de 810.000 Francs
69 Boulevard des Canuts
69004 LYON

RCS LYON B SIRET 958 513 509 00025

S T A T U T S

MIS A JOUR PAR ASSEMBLEE DU 31 MARS 1995

TITRE PREMIER

FORME - OBJET - DENOMINATION - SIEGE - DUREE -

Article Premier - Forme -

Suivant acte SSP en date à LYON du 26 Décembre 1952 (enregistré à LYON SSP, le 2 Janvier 1953, F° 93, Case 102), il a été constitué une Société à Responsabilité Limitée transformée par Assemblée du 28 Juin 1983 en Société Anonyme.

Les statuts de cette société ont été entièrement refondus par Assemblée du 28 DECEMBRE 1990 pour être mis en harmonie avec la Législation en vigueur et notamment avec les Lois du 3 Janvier 1983, du 30 Avril 1983 dite "Loi comptable", du 1er Mars 1984 sur la Prévention Amiable des difficultés des Entreprises, du 14 Décembre 1985 sur les valeurs mobilières (Loi N° 85-1321), et du 5 Janvier 1988 (N°88-15).

✓M

Cette société est régie par les Lois et Règlements en vigueur et à venir et notamment ceux applicables aux sociétés reconnues par l'Ordre comme pouvant exercer la profession d'Expert Comptable, ainsi que par les présents statuts ; statuts dans lesquels la Loi du 24 Juillet 1966 et le Décret du 23 Mars 1967 seront respectivement dénommés la Loi et le Décret

Article 2.- Dénomination -

La dénomination sociale de la société reste : - "FIDUCIAIRE LYONNAISE D'EXPERTISE COMPTABLE ET D'ORGANISATION" - avec comme abréviation (acte du 19 Novembre 1966 : - FIDUCIAIRE LYONNAISE ou FLECO -.

Cette dénomination sociale doit être précédée ou suivie des mots "société Anonyme" ou des initiales "S.A." , de l'indication du montant du capital social, du numéro d'immatriculation au Registre du Commerce, de la mention de l'inscription au Tableau de la circonscription de l'Ordre des Experts-Comptables de LYON en qualité de Société d'Expertise Comptable, et de la mention de l'inscription au Tableau de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de LYON.

Article 3.- Objet -

La société continue d'avoir pour objet - l'exercice de la profession d'Expert Comptable, telle qu'elle est définie par les textes législatifs et réglementaires.

La société peut également exercer la profession de Commissaires aux Comptes dans les conditions prévus par les textes législatifs et réglementaires.

Elle pourra réaliser toutes opérations compatibles avec son objet social et qui se rapportent à cet objet, notamment prendre des participations dans des sociétés ayant pour objet principal l'exercice de la profession d'Expert Comptable.

Elle ne pourra prendre des participations financières dans les entreprises industrielles, commerciales, agricoles ou bancaires, ni dans les sociétés civiles, ne se trouver dans la dépendance même indirecte d'aucune personne ou d'aucun groupement d'intérêts.

Article 4.- Siège social -

Le siège social initialement fixé à LYON 1er, 10 Quai de la Pêcherie, a été successivement transféré :

- à LYON 4° (Rhône) - 9 Boulevard de la Croix Rousse, suivant décision des associés du 27 Mai 1961,
- et enfin à LYON 4° (Rhône) - 69 Boulevard des Canuts, suivant décision du Conseil d'Administration du 20 Juin 1990 dûment ratifiée par l'Assemblée Générale Extraordinaire du 28 Décembre 1990.

Le siège pourra être transféré dans l'agglomération lyonnaise par simple décision du Conseil d'Administration qui devra être ratifiée par la plus prochaine Assemblée Générale ; et partout ailleurs en vertu d'une délibération de l'Assemblée Générale Extraordinaire des actionnaires.

✓M

Article 5.- Durée -

La durée de la société reste fixée pour expirer le 26 Décembre 2051, sauf les cas de dissolution anticipée ou de prorogation prévus aux présents statuts.

TITRE II

CAPITAL SOCIAL - ACTIONS - EXCLUSION D'UN PROFESSIONNEL

Article 6.- Capital social -

6.- 1°/ Le capital social initialement fixé à 5.000 Francs, montant des apports en numéraires faits lors de la constitution de la société, le 26 Décembre 1952, a été porté :

- à 10.000 Francs, le 30 Juin 1958 par apports en numéraire d'une somme de 5.000 Francs,
- à 100.000 Francs, le 19 Novembre 1966, par apports en numéraire d'une somme de 90.000 Francs,
- à 200.000 Francs, le 22 Septembre 1973 par incorporation d'une somme de 50.000 Francs prélevée sur les réserves et par apports en numéraire d'une somme de 50.000 Francs,
- à 360.000 Francs le 30 Septembre 1979 par apports en numéraire d'une somme de 160.000 Francs,
- à 450.000 Francs par apport-fusion avec la Société Fiduciaire Lyonnaise de Gestion Comptable du 29 Mars 1980,
- et enfin à son chiffre actuel de 810.000 Francs par incorporation d'une somme de 360.000 Francs prélevée sur les réserves réglementées et sur les réserves facultatives. (Assemblée du 28 Décembre 1990).

- En outre, deux Assemblées Générales Extraordinaires successives réunies le 31 mars 1995 ont :

- * d'une part, augmenté le capital social d'une somme de 129.600 Francs par création de 720 actions nouvelles de 180 Francs de nominal, en rémunération de l'apport résultant de la fusion absorption de la société "GESTION, REVISION, EXPERTISE COMPTABLE - GESREC",
- * et d'autre part, réduit le capital social à son montant antérieur de 810.000 Francs par voie de rachat et annulation de 720 actions de 180 Francs de nominal chacun.

Le capital reste ainsi fixé à la somme de 810.000 Francs. Il est divisé en 4.500 actions de 180 F chacune entièrement libérées et négociables.

Pour permettre à la société la réalisation de son objet social, la majorité des actions doit être détenue par des Experts Comptables inscrits au Tableau de l'Ordre et au tableau de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes.

6.-2/ Il peut être augmenté par une décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire des actionnaires. Toutefois, lorsque l'augmentation de capital a lieu par incorporation de réserves, bénéfices ou primes d'émission, l'Assemblée Générale qui la décide statue aux conditions de quorum et de majorité des Assemblées Générales Ordinaires.

En cas d'augmentation de capital en numéraire, le capital ancien doit, au préalable, être intégralement libéré et les actionnaires jouissent du droit préférentiel de souscription qui leur est accordé par la Loi. Les droits de l'usufruitier et du nu-propriétaire sur le droit préférentiel de souscription sont réglés par l'article 187 de la Loi.

Si les actions nouvelles sont libérées par compensation avec les dettes de la société, celles ci font l'objet d'un arrêté de comptes établi par le Conseil d'Administration, certifié exact par le Commissaire aux Comptes et d'un certificat établi par ce Commissaire ou un Notaire.

Le délai de souscription est au minimum de vingt jours, sauf faculté de clôture par anticipation dès que l'augmentation de capital est intégralement souscrite soit à titre irréductible soit après renonciation individuelle des actionnaires qui n'ont pas souscrit.

L'Assemblée Générale qui décide de l'augmentation de capital peut supprimer le droit préférentiel de souscription sur le vu des rapports du Conseil d'Administration et de celui des Commissaires aux Comptes.

Les augmentations de capital sont réalisées nonobstant l'existence de "rompus" et les actionnaires ne disposant pas du nombre de droits de souscription ou d'attribution exactement nécessaires pour obtenir la délivrance d'un nombre entier d'actions nouvelles font leur affaire personnelle de toute acquisition ou cession nécessaires de droit.

6.-3°/ Le capital peut, en vertu d'une décision de l'Assemblée Extraordinaire, être amorti par voie de remboursement égal sur chaque action au moyen des bénéfices ou réserves, sauf la réserve légale.

Les actions de jouissance peuvent être converties en actions de capital soit par prélèvement obligatoire sur la part des profits sociaux revenant à ces actions, soit par versement facultatif par chacun des propriétaires d'actions de jouissance.

6.-4°/ Le capital peut aussi être réduit par une décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire soit par une réduction de la valeur nominale des actions, soit par réduction du nombre de titres ; dans ce dernier cas, et afin de permettre l'échange des actions anciennes contre les actions nouvelles, les actionnaires sont tenus de céder ou d'acquérir les actions qu'ils ont en trop ou en moins.

√M

Le capital ne peut être réduit au dessous du minimum légal que sous la condition suspensive d'une augmentation destinée à amener le capital au moins à ce minimum sauf si la société adopte une autre forme n'exigeant pas un capital supérieur au capital après sa réduction ; à défaut , tout intéressé peut demander la dissolution de la société.

Si la réduction n'est pas motivée par des pertes, les obligataires et les créanciers peuvent former opposition à la réduction.

L'achat de ses propres actions par la société est interdit ; Toutefois, l'Assemblée Générale qui a décidé une réduction de capital non motivée par des pertes peut autoriser le Conseil d'Administration à acheter un nombre déterminé d'actions pour les annuler. Ce rachat est effectué proportionnellement au nombre de titres possédés par chaque actionnaire et dans la limite de son offre.

6.- 5°/ Dans tous les cas, la réalisation de ces opérations d'augmentation et de réduction du capital doit respecter les règles déontologiques rappelées à l'article 7 ci-dessous sur les quotités d'actions que doivent détenir les professionnels Experts Comptables.

Article 7.- Actions

7.-1°/ Les titres d'actions sont nominatifs et sont inscrits à un compte, tenu par la société au nom du propriétaire des titres.

Ils seront répartis entre au minimum 7 actionnaires parmi lesquels au moins 3 Experts Comptables inscrits au tableau de l'Ordre.

La liste des actionnaires sera communiquée au Conseil Régional de l'Ordre des Experts Comptables, 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 des articles 7 et 11 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.

7.-2°/ Libération - Les actions souscrites en numéraire doivent être obligatoirement libérées d'un quart au moins de leur valeur nominale lors de leur souscription, 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 à compter du jour où l'augmentation de capital est devenue définitive.

✓M

Les notifications, significations et demandes prévues ci-dessus seront valablement faites, soit par acte extrajudiciaire, soit par lettre recommandée avec accusé de réception.

Les dispositions du présent paragraphe sont applicables à toutes les cessions à un tiers, mêmes aux adjudications publiques, en vertu d'une Ordonnance de justice ou autrement, ainsi qu'aux cessions de droits préférentiels de souscriptions ou de droits d'attribution en cas d'augmentation de capital.

Dans l'hypothèse de vente aux enchères publiques, l'adjudication ne deviendra définitive qu'après agrément de l'adjudicataire et ne pourra donc être prononcée que sous réserve de l'exercice éventuel du droit de préemption ci-dessus prévu, à l'encontre de cet adjudicataire.

Si la société a donné son consentement à un projet de nantissement d'actions dans les conditions prévues ci-dessus en cas de cession d'action à un tiers, ce consentement emportera agrément du cessionnaire en cas de réalisation forcée des actions selon les dispositions de l'article 2078, alinéa 1 du Code Civil, à moins que la société ne préfère, après la cession, racheter sans délai les actions, en vue de réduire son capital.

En cas de cession à un tiers du droit préférentiel de souscription à l'occasion d'une augmentation de capital par l'émission d'actions nouvelles de numéraire et pour faciliter la réalisation de l'opération, l'exercice éventuel du droit de préemption ne s'appliquera pas directement à la cession qui demeurera libre mais portera sur les actions nouvelles souscrites au moyen de l'utilisation du droit de souscription cédé.

Le souscripteur de ces actions n'aura pas à présenter de demande d'agrément ; celle-ci résultera implicitement de la réalisation définitive de l'augmentation de capital et c'est à compter de la date de cette réalisation que partira le délai pendant lequel pourra être exercé le droit de préemption dans les conditions et selon les modalités ci-dessus prévues.

En revanche, la cession du droit à attribution d'actions gratuites en cas d'incorporation au capital de bénéfices, réserves ou primes d'émission ou de fusion sera assimilée à la cession des actions gratuites elles-mêmes et devra donc donner lieu à demande d'agrément.

7°- 4°/ Indivisibilité - Les actions sont indivisibles à l'égard de la société. Les propriétaires indivis sont tenus de se faire représenter auprès de la société et aux Assemblées Générales par un seul d'entre eux, considéré par elle comme seul propriétaire ou par un mandataire unique ; en cas de désaccord, le mandataire unique peut être désigné en justice à la demande du copropriétaire le plus diligent.

Sauf convention contraire notifiée à la société, les usufruitiers d'actions représentent valablement les nus-propriétaires à l'égard de la société ; Toutefois, le droit de vote appartient à l'usufruitier dans les Assemblées Générales Ordinaires et au nu-propriétaire dans les Assemblées Générales Extraordinaires ou spéciales.

✓M

Pour les titres remis en gage, le droit de vote est exercé par le propriétaire et non par le créancier gagiste.

7°- 5°/ Droits et obligations - Chaque action donne droit dans le bénéfice et dans l'actif social, à une part proportionnelle au nombre des actions émises, et notamment au règlement de la même somme nette, pour toute répartition ou tout remboursement fait en cours de société ou lors de liquidation. En conséquence, toutes mesures devront être prises pour que chaque action bénéficie comme toutes les autres, de toutes exonérations fiscales ou de toutes prises en charge par la société d'impositions, auxquelles les répartitions ou remboursements susvisés pourraient donner lieu.

Les actionnaires ne sont responsables que jusqu'à concurrence du montant nominal des actions qu'ils possèdent ; au delà , tout appel de fonds est interdit.

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

Les droits et obligations attachés à l'action suivent les titres dans quelques mains qu'ils passent.

La propriété d'une action emporte de plein droit adhésion aux statuts de la société et aux décisions de l'Assemblée Générale.

Les héritiers, créanciers, ayants droit ou autres représentants d'un actionnaire ne peuvent sous quelque prétexte que ce soit , requérir l'apposition des scellés sur les biens et valeurs de la société , ni en demander le partage ou la licitation , ni s'immiscer en aucune manière dans les actes de son administration ; ils doivent pour l'exercice de leurs droits, s'en rapporter aux inventaires sociaux et aux décisions de l'Assemblée Générale.

Chaque fois qu'il sera nécessaire de posséder plusieurs actions pour exercer un droit quelconque, en cas d'échange, de regroupement, d'attribution de titres, d'augmentation ou de réduction du capital, de fusion ou de toute opération sociale, les propriétaires des titres isolés, ou en nombre inférieur à celui requis, ne peuvent exercer ce droit qu'à la condition de faire leur affaire personnelle de groupement, et éventuellement de l'achat ou de la vente du nombre de titres nécessaires.

7°.- 6°/ Responsabilité de certains actionnaires - La responsabilité solidaire du dommage qui résulterait de l'annulation de la société peut être prononcée dans les conditions prévues par la Loi contre les fondateurs de la société auxquels la nullité est imputable et contre ceux des actionnaires dont les apports ou les avantages n'ont pas été vérifiés ou approuvés.

La responsabilité propre que la société encourt dans l'exercice de la profession d'Expert Comptable laisse subsister la responsabilité que chacun des actionnaires membres de l'Ordre des Experts-Comptables encourt à raison des travaux qu'il est amené à exécuter lui même pour le compte de la société et qui doivent être assortis de sa signature personnelle ainsi que du visa ou de la signature sociale.

√M

La responsabilité propre de la société laisse également subsister la responsabilité que les salariés de la société, membres de l'Ordre, encourent à raison des travaux qu'ils sont amenés à exécuter eux mêmes pour le compte de la société.

7°.- 7°/ Exclusion d'un professionnel actionnaire -

Le professionnel actionnaire radié du Tableau 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 au présent article 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.

TITRE III

ADMINISTRATION DE LA SOCIETE

Article 8.- Conseil d'Administration

8.-1°/ La société est administrée par un Conseil composé de 3 à 12 membres nommés , au cours de la vie sociale, par l'Assemblée Générale Ordinaire et choisis parmi les actionnaires.

8.-2°/ Une personne morale peut être nommée administrateur. Lors de sa nomination ou de sa cooptation, elle est tenue de désigner un représentant permanent qui est soumis aux mêmes conditions et obligations et qui encourt les mêmes responsabilités civiles et pénales que s'il était administrateur en son nom propre, sans préjudice de la responsabilité solidaire de la personne morale qu'il représente. Le mandat du représentant permanent lui est donné pour la durée de celui de la personne morale administrateur et doit être confirmé à chaque renouvellement.

En cas de révocation par la personne morale de son représentant permanent , de décès ou de démission, elle est tenue de notifier cet événement, sans délai, à la société ainsi que l'identité du nouveau représentant permanent.

8.-3°/ Les administrateurs, personnes physiques, ne peuvent appartenir au total à plus de Huit Conseils d'Administration ou Conseils de Surveillance de Sociétés Anonymes ayant leur siège en France Métropolitaine, sauf les exceptions prévues par la Loi.

En application de l'article 218 alinéa 4 et par dérogation à l'article 93 de la Loi du 24 Juillet 1966, les membres du Conseil d'Administration peuvent être salariés de la société sans limitation de nombre ni condition d'ancienneté au titre de la qualité de salarié.

8.-4°/ En cas de vacances d'un ou plusieurs sièges d'administrateurs, le Conseil doit, entre deux Assemblées générales, procéder à des nominations à titre provisoire en vue de

√M

compléter son effectif dans le délai de trois mois du jour où se produit la vacance. Ces nominations sont soumises à ratification de la plus prochaine Assemblée générale Ordinaire. Toutefois, si le nombre des administrateurs descend au dessous du minimum légal, le Conseil devra immédiatement réunir l'Assemblée pour se compléter.

8.-5°/ La durée des fonctions des administrateurs nommés par l'Assemblée Générale Ordinaire est de 6 années maximum. Elle expire à l'issue de l'Assemblée qui statue sur les comptes de l'exercice écoulé et tenue dans l'année au cours de laquelle expire leur mandat.

Article 9.- Délibération du Conseil d'Administration.

9.-1°/ Le Conseil nomme parmi ses membres un Président qui doit être une personne physique et peut être élu pour toute la durée de son mandat d'administrateur. Le Conseil peut le révoquer à tout moment.

Sur proposition du Conseil, il peut être nommé un ou deux Directeurs Généraux.

Le Président du Conseil d'Administration doit être un expert-comptable à moins qu'il ne soit nommé un Directeur Général ou Directeurs Généraux choisis parmi les actionnaires experts comptables.

Le Président ne peut exercer au total et simultanément plus de deux mandats de Président du Conseil d'Administration, de membre du Directoire et de Directeur Général Unique de sociétés anonymes ayant leur siège en France Métropolitaine sauf exceptions légales.

Le Conseil peut désigner, en outre, un secrétaire choisi parmi ou en dehors des administrateurs et des actionnaires.

9.-2°/ Le Conseil se réunit soit au siège social soit en tout autre endroit indiqué dans les lettres de convocation, sur la convocation de son Président, aussi souvent que l'intérêt de la société l'exige. Des administrateurs constituant au moins le tiers des membres du Conseil, peuvent, en indiquant l'ordre du jour de la séance convoquer le Conseil si celui ci ne s'est pas réuni depuis plus de deux mois.

La présence de la moitié au moins des membres du Conseil est nécessaire pour la validité des délibérations.

Il est tenu un registre de présence qui est signé par les administrateurs participant à la séance du Conseil.

Un Administrateur peut donner procuration à un autre administrateur au sein du Conseil.

Les délibérations sont prises à la majorité des voix des membres présents, chaque administrateur disposant d'une voix, et en cas de partage des voix, celle du Président est prépondérante.

Les administrateurs, ainsi que toute personne appelée à assister à une séance du Conseil sont tenus à discrétion, à

✓M

l'égard des informations confidentielles et données comme telles par le Président.

9.-3°/ Les délibérations sont constatées par des procès verbaux, inscrits sur un registre spécial ou sur des feuilles mobiles, conformément aux dispositions de l'article 85 du Décret, coté et paraphé par l'un des magistrats désignés par la Loi, et signés par le Président de la séance et au moins un administrateur.

Les copies ou extraits de ces procès verbaux sont certifiés par le Président du Conseil d'Administration, le Directeur Général, l'Administrateur délégué temporairement dans les fonctions de Président ou un fondé de pouvoir habilité à cet effet.

Il est suffisamment justifié du nombre des administrateurs en exercice et de leur présence par la production d'un extrait ou d'une copie du procès verbal.

Article 10.- Pouvoirs du Conseil d'Administration

10.-1°/ Le Conseil d'Administration est investi des pouvoirs les plus étendus pour agir en toutes circonstances au nom de la société ; il les exerce dans la limite de l'objet social.

Il peut notamment, sans que cette énumération soit limitative :

- effectuer tous les actes nécessités par la réalisation de l'objet social,
- nommer et révoquer tous agents et employés de la société et fixer leur rémunération fixe ou proportionnelle aux bénéfices,
- établir en France ou à l'Etranger tous ateliers, usines, dépôts, bureaux, agences ou succursales, les déplacer ou supprimer,
- passer tous traités ou marchés,
- souscrire, endosser, accepter et acquitter tous effets de commerce,
- faire ouvrir à la société tout compte de chèques postaux ainsi que tous comptes de dépôts, comptes courants ou comptes d'avances sur titres,
- recevoir et payer toutes sommes,
- consentir et accepter tous baux et locations,
- acheter et vendre tous biens meubles ou immeubles,
- emprunter toutes sommes ; Toutefois, les emprunts par voie d'émission d'obligations doivent être décidés ou autorisés par l'Assemblée Générale Ordinaire des actionnaires qui peut déléguer au Conseil les pouvoirs nécessaires pour procéder à l'émission d'obligations en une ou plusieurs fois, dans le délai de cinq ans, et en arrêter les modalités,

✓14

- constituer tous désistements et mainlevées avant ou après paiement,
- constituer toutes garanties à l'exception de celles garantissant les emprunts obligatoires,
- traiter, transiger, compromettre,
- et exercer toutes actions judiciaires, tant en demandant qu'en défendant,

10.-2°/ Sous réserve des pouvoirs expressément attribués par la Loi aux Assemblées d'actionnaires ainsi qu'au Conseil d'Administration, la Direction Générale de la société est assurée, dans la limite de l'objet social, par le Président du Conseil d'Administration assisté éventuellement d'un Directeur Général nommé par le Conseil d'Administration sur proposition de son Président. L'un et l'autre représentant la société dans ses rapports avec les tiers.

Le Conseil d'Administration détermine le montant de leurs rémunérations, fixes ou proportionnelles.

Les cautions, avals ou garanties sur les biens sociaux doivent faire l'objet d'une autorisation du Conseil qui peut être accordée dans les conditions et dans les limites imposées par l'article 89 du Décret.

Les actes concernant la société sont signés soit par le Président, soit par le Directeur Général, soit, encore, par tout fondé de pouvoir spécial.

Article 11.- Rémunération des membres du Conseil

Les administrateurs ont droit :

- a) - A des jetons de présence dont le principe et le montant sont fixés par l'Assemblée générale.

Le Conseil les répartit entre ses membres de la façon dont il juge convenable.

- b) - Au remboursement des frais de voyages et de déplacement et dépenses engagées par les administrateurs dans l'intérêt de la société.

Article 12.- Convention entre la société et l'un de ses administrateurs ou Directeurs Généraux.

12.-1°/ Toute convention, à l'exception de celles portant sur des opérations courantes conclues à des conditions normales intervenant entre la société et l'un de ses administrateurs ou Directeurs Généraux doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'Administration.

Il en est de même des conventions :

- auxquelles un administrateur ou Directeur Général est indirectement intéressé ou dans lesquelles, il traite par personne interposée.

✓M

- qui interviennent entre la société et une entreprise dans laquelle l'administrateur ou le directeur est propriétaire, associé indéfiniment responsable ou membre d'un organe de direction, d'administration ou de surveillance.

12.-2°/ Le Président du Conseil d'Administration avise les Commissaires aux Comptes des conventions autorisées dans le délai d'un mois à compter de la conclusion desdites conventions.

Lorsque l'exécution des conventions conclues et autorisées au cours d'exercices antérieurs a été poursuivie au cours du dernier exercice, les Commissaires aux Comptes sont informés de cette situation dans le délai d'un mois à compter de la clôture de l'exercice.

Les Commissaires aux Comptes présentent sur ces conventions un rapport spécial, conforme aux stipulations de l'article 92 du Décret, à l'Assemblée qui statue sur ce rapport.

L'intéressé ne peut prendre part au vote, ni du Conseil d'Administration, ni de l'Assemblée Générale et ses actions ne sont pas prises en compte pour le calcul du quorum et de la majorité.

Les conventions approuvées par l'Assemblée comme celles qu'elle désapprouve produisent leurs effets à l'égard des tiers, sauf en cas de fraude. Même en l'absence de fraude, les conséquences préjudiciables à la société des conventions désapprouvées peuvent être mises à la charge de l'Administrateur ou du Directeur Général intéressé et, éventuellement des autres membres du Conseil d'Administration.

Les conventions conclues sans autorisation préalable du Conseil, peuvent être annulées si elles ont eu des conséquences dommageables pour la société. Cette nullité peut être couverte par un vote spécial de l'Assemblée Générale intervenant sur un rapport spécial des Commissaires aux Comptes.

12.-3°/ Il est interdit aux administrateurs, personnes physiques de contracter, sous quelque forme que ce soit, des engagements auprès de la société, de se faire consentir par elle un découvert en compte courant ou autrement, ainsi que de faire cautionner ou avaliser par elle leurs engagements envers les tiers.

La même interdiction s'applique aux Directeurs Généraux, aux représentants permanents des personnes administrateurs, ainsi qu'aux conjoints, ascendants et descendants des personnes visées au présent paragraphe.

TITRE IV

ASSEMBLEES GENERALES

Article 13.- Règles générales

13.-1°/ Les actionnaires sont réunis, chaque année, en Assemblée Générale Ordinaire, au jour, heure et lieu indiqués dans l'avis de convocation, dans les six premiers mois qui suivent la clôture de l'exercice sous réserve de la prolongation de ce

✓M

délai par Ordonnance du Président du Tribunal de Commerce statuant sur requête.

L'Assemblée Générale Ordinaire peut, en outre, être convoquée extraordinairement.

L'Assemblée Générale Extraordinaire est convoquée lorsqu'il y a lieu de modifier les statuts.

L'Assemblée Générale Extraordinaire à caractère constitutif se réunit dans le cas prévu à l'article 193 de la Loi.

13.-2°/ L'Assemblée Générale est convoquée par le Conseil d'Administration, à défaut par le Commissaire aux Comptes dans les conditions de l'article 194 du Décrêt ou par un mandataire désigné par le Président du Tribunal de Commerce statuant en référé à la demande d'un ou plusieurs actionnaires réunissant le dixième au moins du capital .

Les convocations sont faites par un avis inséré dans l'un des journaux habilités à recevoir les annonces légales dans le département du siège social. Les actionnaires étant, en outre, convoqués par lettre missive qui est recommandée s'ils le demandent et s'ils en avancent les frais.

L'insertion peut être remplacée par une convocation faite aux frais de la société par lettre simple ou recommandée adressée à chaque actionnaire.

Le délai entre la dernière de ces lettres ou insertions et la date de l'Assemblée est de quinze jours sur première convocation et de dix jours sur convocation suivante.

L'ordre du jour est fixé par l'auteur de la convocation. Toutefois, un ou plusieurs actionnaires, représentant au moins 5 % du capital, ont la faculté de requérir l'inscription à l'ordre du jour, dans les conditions des articles 128 et 131 du Décrêt, de projets de résolution ne concernant pas la présentation de candidats au Conseil d'Administration. Pour pouvoir user de cette faculté, les actionnaires sont avisés suivant les modalités et dans les délais prévus par les articles 129 et 130 du Décrêt.

Lorsqu'une Assemblée n'a pu délibérer régulièrement , faute de quorum requis, la deuxième Assemblée est convoquée dans les mêmes formes que la première et l'avis de convocation rappelle la date de la première assemblée.

La formule de procuration envoyée par la société ou la personne désignée par elle à cet effet doit informer les actionnaires d'une manière très apparente que s'ils en font retour sans indication de mandataire, il sera émis en leur nom un vote favorable à l'adoption des projets de résolution présentés ou agréés par le Conseil d'Administration et un vote défavorable à l'adoption de tout autre projet ; à la formule de procuration doivent être joints les documents énumérés par l'article 133 du Décrêt, et un formulaire de vote par correspondance.

L'Assemblée ne peut délibérer sur une question qui n'est pas inscrite à l'ordre jour. Néanmoins, elle peut, en toutes circonstances, révoquer un ou plusieurs administrateurs et procéder à leur remplacement.

JM

13.-3°/ L'information des actionnaires, préalablement à toute Assemblée est assurée :

a) par l'envoi, sur leur demande, à tout actionnaire :

- de l'ordre du jour de l'Assemblée, des projets de résolutions, de notices sur les administrateurs et le cas échéant, sur les candidats administrateurs, de document et tableau concernant les comptes sociaux.

- ainsi que du rapport du Conseil d'Administration et pour les Assemblées Extraordinaires, du rapport des Commissaires aux Comptes, lorsqu'il est exigé par la Loi.

b) par la tenue à la disposition des actionnaires dans les délais prévus par la Loi, au siège social, des documents ci-dessus ainsi que de l'inventaire social, de la liste des actionnaires, et de l'indication du montant global des rémunérations versées aux cinq ou dix personnes les mieux rémunérées de la société, ainsi que des rapports du Commissaire aux Comptes.

13.-4°/ L'Assemblée Générale se compose de tous les actionnaires quel que soit le nombre de leurs actions ; nul ne peut y représenter un actionnaire s'il n'est lui même actionnaire ou conjoint de l'actionnaire représenté.

Le droit de participer aux Assemblées est subordonné à l'inscription de l'actionnaire sur le livre de la société.

13.-5°/ L'Assemblée générale est présidée par le Président du Conseil d'Administration ou un par un administrateur délégué à cet effet par le Conseil si la convocation émane de ce dernier, ou, à défaut par une personne désignée dans l'Assemblée ; elle est présidée par le Commissaire aux Comptes, par le mandataire de justice ou par le liquidateur dans les autres cas. Les fonctions de scrutateurs sont remplies par les deux membres de l'Assemblée disposant du plus grand nombre de voix et acceptant ces fonctions. Le Bureau désigne un secrétaire qui peut être choisi en dehors des actionnaires.

Chaque membre de l'Assemblée a autant de voix qu'il possède et représente d'actions, sans limitation.

13.-6°/ Les délibérations de l'Assemblée Générale sont constatées par des procès verbaux contenant toutes les indications prévues par l'article 149 du Décret et inscrits sur un registre spécial tenu comme celui des délibérations du Conseil d'Administration. Ils sont signés par les membres du Bureau. Les copies ou extraits de ces procès verbaux sont signés par le Président du Conseil d'Administration ou par un administrateur exerçant les fonctions de Directeur Général. Ils peuvent également être signés par le Secrétaire de l'Assemblée.

13.-7°/ L'Assemblée Générale, régulièrement constituée représente l'universalité des actionnaires ; ses délibérations prises conformément à la Loi et aux statuts, obligent tous les actionnaires, mêmes absents, dissidents ou incapables.

JN

Article 14.- Assemblées Générales Ordinaires

14.-1°/ L'Assemblée Générale Ordinaire, doit , pour délibérer valablement , être composée d'un nombre d'actionnaires représentant le quart au moins des actions ayant le droit de vote ; à défaut, l'Assemblée est convoquée à nouveau. Dans cette seconde réunion, les décisions sont valablement prises quel que soit le nombre d'actions représentées, mais elles ne peuvent porter que sur les questions à l'ordre du jour de la première réunion.

Les délibérations sont prises à la majorité des voix dont disposent les actionnaires présents ou représentés.

14.-2°/ L'Assemblée Générale Ordinaire entend les rapports du Conseil d'Administration et du ou des Commissaires, elle discute, approuve ou redresse les comptes, fixe les dividendes et les jetons de présence, nomme ou révoque les administrateurs et les commissaires, leur donne quitus de leur mission, ratifie les cooptations d'administrateurs, statue sur les conventions intervenues entre la société et ses dirigeants, couvre la nullité des conventions conclues sans autorisation, confère au Conseil d'Administration les autorisations nécessaires', et délibère sur toutes propositions portées à son ordre du jour et qui ne sont pas de la compétence de l'Assemblée Générale Extraordinaire.

Article 15.- Assemblées Générales Extraordinaire

15.-1°/ Les Assemblées Générales Extraordinaires ne sont régulièrement constituées et ne délibèrent valablement qu'autant qu'elles sont composées d'actionnaires représentant la moitié ou le quart du capital social, sur première ou deuxième convocation.

Les délibérations sont prises à la majorité des deux tiers des voix dont disposent les actionnaires présents ou représentés.

15.-2°/ L'Assemblée Générale Extraordinaire peut modifier les statuts dans toutes leurs dispositions à condition de ne pas augmenter les engagements des actionnaires, sauf l'achat de rompus en cas de regroupement d'actions, d'augmentation ou réduction de capital, de fusion ou de scission.

Elle peut notamment changer la nationalité de la société sous les conditions exprimées par la Loi, ou encore modifier l'objet social, augmenter ou réduire le capital social, proroger ou réduire la durée de la société, décider sa fusion ou sa scission avec une autre ou d'autres sociétés, la dissoudre par anticipation, la transformer en société d'une autre forme, dans les conditions des articles 236 à 238 de la Loi.

TITRE V

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Article 16.- Nomination et rôle des Commissaires

Le contrôle est exercé dans la société par un ou plusieurs Commissaires aux Comptes titulaires choisis sur la liste prévue par l'article 219 de la Loi. Il est nommé, au cours de la vie sociale, pour 6 exercices par l'Assemblée Générale ordinaire qui peut le révoquer en cas de faute ou d'empêchement. La durée de sa

√M

mission expire après la réunion de l'Assemblée générale Ordinaire qui statue sur les comptes du 6° exercice. Un ou plusieurs Commissaires aux Comptes suppléants sont désignés.

- Un ou plusieurs actionnaires représentant au moins le dixième du capital social peuvent récuser le Commissaire aux Comptes nommé et demander au Président du Tribunal de Commerce la désignation d'un Commissaire aux Comptes qui exercera ses fonctions en ses lieu et place, et qui ne pourra être révoqué avant l'expiration normale de sa mission que par le Président du Tribunal de Commerce.

- Un ou plusieurs actionnaires représentant au moins le dixième du capital social peuvent demander au Président du Tribunal de Commerce la nomination d'un expert chargé d'enquêter sur une ou plusieurs opérations de gestion.

Le Commissaire aux Comptes certifie que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice. A cet effet, il a pour mission prédominante de vérifier les valeurs et les documents comptables et de contrôler la conformité de sa comptabilité aux règles en vigueur. Il vérifie également la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Il opère à toute époque de l'année les vérifications et contrôles qu'il juge opportun et peut se faire assister de tels experts et collaborateurs de son choix. Il rend compte à l'Assemblée de sa mission et des irrégularités et inexactitudes qu'il a pu constater ; il révèle au Procureur de la République les faits délictueux dont il a pu avoir connaissance ; il est astreint au secret professionnel sous les réserves ci-dessus ;

Il est convoqué à toutes les Assemblées générales et à la réunion du Conseil d'Administration qui arrête les comptes.

Il agit enfin dans le cadre des dispositions des articles 97, 158, 186, 195, 201, 202, 215, 237, 341, 377 et 382 de la Loi .

Sa rémunération est fixée selon les modalités réglementaires en vigueur.

TITRE VI

COMPTES ET AFFECTATION OU REPARTITION DES BENEFICES

Article 17.- Comptes

Chaque exercice social a une durée de douze mois qui commence le 1er Octobre et finit le 30 Septembre.

A la clôture de chaque exercice , le Conseil d'Administration dresse l'inventaire, les comptes annuels comprenant le bilan , le compte de résultat et une annexe.

Ces documents sont mis à la disposition du Commissaire aux Comptes un mois au moins avant la convocation de l'Assemblée.

JM

Le Conseil établit un rapport de gestion qui expose la situation de la société durant l'exercice écoulé, son évolution prévisible, les événements importants survenus entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle il est établi, ses activités en matière de recherche et de développement. Il est tenu à la disposition du Commissaire aux Comptes vingt jours au moins avant la réunion de l'Assemblée.

Tous ces documents sont adressés et communiqués aux actionnaires ainsi qu'il a été dit ci-dessus.

Lorsque dans les conditions définies à l'article 11 du Code de Commerce, des modifications interviennent dans la présentation des comptes annuels comme dans les méthodes d'évaluation retenues, elles sont de surcroît signalées dans le rapport de gestion et dans le rapport des Commissaires aux Comptes.

Les frais de constitution sont amortis avant toute distribution de bénéfices et au plus tard dans le délai de cinq ans. Les frais d'augmentation de capital sont amortis au plus tard à l'expiration du cinquième exercice suivant celui au cours duquel ils ont été engagés.

Article 18.- Bénéfices -

Sur le bénéfice de l'exercice, il est prélevé cinq pour cent pour constituer le fonds de réserve prévu par la Loi, jusqu'à ce que ce fonds ait atteint le dixième du capital social.

Le solde dudit bénéfice diminué des pertes antérieures et augmenté du report bénéficiaire, constitue le bénéfice distribuable aux actionnaires sous forme de dividende.

Toutefois, l'Assemblée Générale 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 lesquelles les prélèvements sont effectués. Toutefois, les dividendes sont prélevés 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.

Après approbation des comptes et constatation de l'existence de sommes distribuables, l'Assemblée Générale détermine la part attribuée aux associés sous forme de dividendes.

Tout dividende distribué en violation des règles ci-dessus énoncées est un dividende fictif.

Article 19.- Information comptable et financière

Si la société vient à répondre à l'un des critères définis par décret et tirés du nombre de salariés ou du Chiffre d'Affaires, compte tenu éventuellement de la nature de l'activité,

JM

le Conseil d'Administration est tenu d'établir une situation de l'actif réalisable et disponible, valeurs d'exploitation exclues, et du passif exigible, un compte de résultat prévisionnel, un tableau de financement en même temps que le bilan annuel et un plan de financement prévisionnel.

La périodicité, les délais et les modalités d'établissement de ces documents sont également précisés par décret.

La société cesse d'être assujettie à cette obligation lorsqu'elle ne remplit aucune de ces deux conditions pendant deux exercices consécutifs.

Les documents susvisés sont analysés dans des rapports écrits sur l'évolution de la société, établis par le Conseil d'Administration. Les documents et rapports sont communiqués simultanément au Commissaire aux Comptes et au Comité d'Entreprise.

En cas de non observation de ces dispositions, ou si les informations données dans les rapports visés à l'alinéa précédent appellent des observations de sa part, le Commissaire aux Comptes le signale dans un rapport au Conseil d'Administration. Le rapport du Commissaire aux Comptes est communiqué simultanément au Comité d'Entreprise. Il est donné connaissance de ce rapport à la prochaine Assemblée Générale.

TITRE VII

DISSOLUTION - LIQUIDATION - CONTESTATIONS

Article 20.- Dissolution - Liquidation

A l'expiration du terme fixé par les statuts ou en cas de dissolution anticipée pour quelque cause que ce soit, l'Assemblée Générale, ou le cas échéant, le Tribunal de Commerce règle le mode de liquidation, nomme le ou les liquidateurs et fixe leurs pouvoirs.

Sous réserve des restrictions prévues par les articles 394 et 395 de la Loi, les liquidateurs auront les pouvoirs les plus étendus à l'effet de réaliser, même à l'amiable, tout l'actif de la société et d'éteindre son passif. Ils pourront en vertu d'une délibération de l'Assemblée Générale Extraordinaire, faire l'apport ou consentir la cession de la totalité des biens, droits, actions et obligations de la société dissoute.

Le produit net de la liquidation après le règlement du passif est employé à rembourser complètement le capital libéré et non amorti des actions ; le surplus est réparti, en espèces ou en titres, entre les actionnaires.

Article 21.- Capitaux propres devenant inférieurs à la moitié du capital social

Si du fait des pertes constatées dans les documents comptables, les capitaux propres de la société deviennent inférieurs à la moitié du capital social, le Conseil d'Administration doit dans les quatre mois qui suivent l'approbation des comptes ayant fait apparaître ces pertes,

✓M

convoquer l'Assemblée Générale Extraordinaire à l'effet de décider s'il y a lieu à dissolution anticipée.

Si la dissolution n'est pas prononcée, la société est tenue au plus tard à la clôture du deuxième exercice suivant celui au cours duquel la constatation des pertes est intervenue, de réduire son capital d'un montant au moins égal à celui des pertes qui n'ont pu être imputées sur les réserves, si dans ce délai, les capitaux propres n'ont pas été reconstitués à concurrence d'une valeur au moins égale à la moitié du capital social.

Si la réduction de capital a pour effet de ramener celui ci au dessous du minimum légal, la société doit procéder à une augmentation de capital ou adopter une autre forme.

Article 22.- Contestations

En cas de contestations entre la société et l'un des clients, celle ci s'efforcera de faire accepter l'arbitrage du Président du Conseil Régional de l'Ordre au Tableau auquel elle est inscrite.

Toutes contestations qui peuvent s'élever pendant le cours de la société ou de sa liquidation, soit entre la société et les actionnaires membres de l'Ordre des Experts Comptables, soit entre les actionnaires membres de cet Ordre, seront soumises à cet arbitrage.

En cas de contestation entre la société ou un actionnaire membre de l'Ordre d'une part et un actionnaire non membre de l'Ordre d'autre part, la société ou l'actionnaire membre de l'Ordre s'efforcera de faire accepter cet arbitrage.

Les autres contestations et celles qui ne pourraient être ainsi réglées seront soumises à la juridiction des Tribunaux compétents du siège social.

A cet effet, en cas de contestation, tout actionnaire doit faire élection de domicile dans le ressort du siège social, et toutes assignations ou significations sont régulièrement notifiées à ce domicile.

A défaut d'élection de domicile, les assignations ou significations sont valablement faites au Parquet de Monsieur le Procureur de la République , près le Tribunal de Grande Instance du lieu du siège social.

FAIT A LYON
LE 31 MARS 1995

