Droit des sociétés (écrit)

Question no 1

En vue de simplifier les structures financières de leur groupe, vos clients souhaitent que l'ensemble des actifs et passifs de Newton Group SA soient transférés à CHARPAK & Co SA, sur la base des bilans au 31 décembre 2017 quand bien même leurs exercices sociaux se terminent au 30 juin de chaque année. Ils vous indiquent, ne sachant si cela est pertinent pour vous, qu'ils ne souhaitent pas procéder à une augmentation du capital-actions de la société reprenante.

Ils vous remettent les bilans, comptes et extraits de ces deux sociétés.

La société reprise n'a pas de salarié alors que l'on compte une vingtaine d'employés chez CHARPAK & Co SA. Cette dernière entend également adapter sa raison sociale (art. 1 de ses statuts) en adoptant "NEWTON CHARPAK+ LTD" ou éventuellement "NEWTON + CHARPAK & Co LTD".

Vous voudrez bien préparer les documents en lien avec ces opérations, à l'exception des statuts dont vous pourriez avoir besoin.

Vos clients sont bien évidemment ouverts à tous conseils que vous seriez amenés à prodiguer à la lecture des documents qu'ils vous ont remis.

Voici également quelques questions posées par vos clients:

1. Parmi les documents déposés au Registre du commerce, lesquels vont pouvoir rester confidentiels ?
2. Est-ce que le bilan après fusion sera identique à celui de CHARPAK & Co SA au 31.12.2017 ?
3. L'administrateur Stéphane Hawking s'est absenté faire un trek dans l'Himalaya pour un long moment et ne sera pas de retour avant le 10 juillet 2018.
4. Ils souhaitent également inscrire un secrétaire hors conseil sans signature.
5. Pour être plus rapides, ils vous demandent de déposer une expédition électronique auprès du Registre du Commerce. La loi le permet-elle actuellement ?
6. Quels seront les émoluments du Registre du Commerce liés à cette opération ?

Annexe: bilans, comptes et extraits des sociétés Newton Group SA et CHARPAK & Co SA

(questions 2 et 3 en page 2)

Question no 2

Au retour de l'administrateur Stéphane Hawking, l'ensemble des actionnaires de la société reprenante est d'accord pour qu'un nouvel investisseur détienne, suite à une augmentation de capital, un tiers des actions, lesquels seront libérées en espèces et à concurrence d'un tiers, ainsi qu'émises pour le prix total de CHF. 250'000.--.

Lors de la réunion du Conseil d'administration qui exécutera l'augmentation du capital-actions, une attestation de consignation bancaire, d'un montant de CHF. 37'000.--, vous sera remise.

Vous voudrez bien rédiger uniquement la décision de l'assemblée générale relative à cette augmentation du capital-actions et vous prononcer sur l'attestation de consignation dont le conseil d'administration disposera.

Question no 3

Quelques années plus tard, la société reprenante est devenue une grande société, au capital-actions de Frs 1'000'000.-, désormais divisé en 100'000 actions au porteur de Frs 10.- chacune.

Elle est présente sur le marché obligataire, ce qui lui permet de se financer notamment par le biais d'emprunts par obligations convertibles.

Afin de remercier et fidéliser ses employés, la société reprenante souhaite leur octroyer des droits d'option leur permettant d'acquérir des titres de la société.

Elle va donc proposer, lors de la prochaine assemblée générale que le conseil d'administration s'emploie à organiser, de voter la création d'un capital conditionnel d'au maximum Frs 500'000.-, à libérer intégralement, qui permettrait la souscription d'actions à hauteur d'un cinquième par les titulaires de droits d'option et le solde par les titulaires d'obligations d'emprunt qu'elle émettra à cette occasion.

Vous voudrez bien rédiger uniquement le projet de la partie de la clause statutaire remplissant les exigences posées par l'article 653b I chiffres 1 à 3 CO.

Newton Group SA
Genève

BILAN INTERMEDIAIRE AU 31 DECEMBRE 2017

ACTIF	31.12.2017 CHF	30.06.2017 CHF
Trésorerie		
Banques	0.00	801.96
	0.00	**801.96**
Autres créances		
Créances envers des sociétés du groupe	3'395.00	0.00
	3'395.00	**0.00**
Total de l'actif circulant	**3'395.00**	**801.96**
Immobilisations financières		
Participations	220'000.00	220'000.00
	220'000.00	**220'000.00**
Total de l'actif immobilisé	220'000.00	220'000.00
TOTAL DE L'ACTIF	**223'395.00**	**220'801.96**

PASSIF		
Dettes à court terme		
Dettes résultant de prestations de services	1'595.15	0.00
C/c sociétés groupe portant intérêts	0.00	140'225.00
Passifs de régularisation	1'270.00	1'170.00
Total des capitaux étrangers	**2'865.15**	**141'395.00**
Capitaux propres		
Capital-actions	220'000.00	220'000.00
Perte reportée	(140'593.04)	(136'173.59)
Bénéfice / (perte) de l'exercice	141'122.89	(4'419.45)
Total des capitaux propres	**220'529.85**	**79'406.96**
TOTAL DU PASSIF	**223'395.00**	**220'801.96**

L'annexe fait partie intégrante des comptes annuels

Newton Group SA
Genève

COMPTE DE RESULTAT INTERMEDIAIRE DE L'EXERCICE DU 1er JUILLET AU 31 DECEMBRE 2017

	2017 (6 mois) CHF	2016-2017 CHF
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Revenu des participations	144'000.00	0.00
Total des produits d'exploitation	**144'000.00**	**0.00**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Honoraires professionnels	1'595.15	2'111.15
Total des charges d'exploitation	**1'595.15**	**2'111.15**
HORS EXPLOITATION ET EXTRAORDINAIRE		
Intérêts & frais bancaires	1'181.96	2'140.00
Total hors exploitation et extraordinaire	**1'181.96**	**2'140.00**
IMPÔTS	**100.00**	**168.30**
BENEFICE / (PERTE) DE L'EXERCICE	**141'122.89**	**(4'419.45)**

L'annexe fait partie intégrante des comptes annuels

Newton Group SA
Genève

ANNEXE AUX COMPTES DE L'EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2017

	31.12.2017	30.06.2017
NOMBRE DE COLLABORATEURS		
La moyenne annuelle des emplois à plein-temps n'est pas supérieure à	10	10
DETAILS DES PARTICIPATIONS ESSENTIELLES		
CHARPAK & Co SA, Suisse (CHF 220'000)	100%	100%

Les éléments de l'annexe prévus par l'art. 959c CO non mentionnés sont inexistants.

CHARPAK & Co SA
Genève
BILAN INTERMEDIAIRE AU 31 DECEMBRE 2017

ACTIF	31.12.2017 CHF	30.06.2017 CHF
Trésorerie		
Caisse	246.30	276.10
Banques	430'888.75	264'143.17
	431'135.05	**264'419.27**
Créances d'exploitation		
Créances résultant de prestations de services	839'957.26	497'106.45
Créances envers des sociétés du groupe	382'500.87	381'655.23
Ducroire	(42'000.00)	(24'900.00)
Travaux en cours	30'000.00	0.00
	1'210'458.13	**853'861.68**
Autres créances		
Autres créances	39'695.73	25'319.80
C/c sociétés groupe	110'502.00	140'225.00
Actifs de régularisation	59'156.55	9'376.11
	209'354.28	**174'920.91**
Total de l'actif circulant	**1'850'947.46**	**1'293'201.86**
Immobilisations financières		
Dépôts de garantie	89'757.99	89'757.99
	89'757.99	**89'757.99**
Immobilisations corporelles		
Mobilier et agencement	14'600.00	16'700.00
Matériel de bureau	1.00	1.00
Matériel informatique	9'200.00	8'800.00
	23'801.00	**25'501.00**
Total de l'actif immobilisé	**113'558.99**	**115'258.99**
TOTAL DE L'ACTIF	**1'964'506.45**	**1'408'460.85**
PASSIF		
Dettes d'exploitation		
Dettes résultant de l'achat de biens et prestations de services	152'595.91	104'805.08
Dettes prestations de services envers le groupe	18'108.90	351'920.28
Salaires et charges sociales à payer	274'550.65	212'168.70
Autres créanciers	118'841.49	79'850.64
C/c sociétés du groupe	3'395.00	21'206.00
Passifs de régularisation	363'610.70	99'730.58
	931'102.64	**869.681.28**
Total des capitaux étrangers	**931'102.64**	**869.681.28**
Capitaux propres		
Capital-actions	220'000.00	220'000.00
Réserve légale issue du bénéfice	110'000.00	110'000.00
Bénéfice / (perte) reporté	64'779.57	(13'425.13)
Bénéfice / (perte) de l'exercice	638'624.24	222'204.70
Total des capitaux propres	**1'033'403.81**	**538'779.57**
TOTAL DU PASSIF	**1'964'506.45**	**1'408'460.85**

CHARPAK & Co SA

Genève

COMPTE DE RESULTAT INTERMEDIAIRE DE L'EXERCICE DU 1er JUILLET AU 31 DECEMBRE 2017

	2017 (6 mois) CHF	2016-2017 CHF
MARGE BRUTE		
Honoraires et frais refacturés	2'917'856.89	3'760'532.84
Produits divers	1'440.70	2'801.20
./. Rétrocessions accordées, escomptes/rabais	(24'899.99)	(27'525.06)
./. Sous-traitants, commission	(494'479.97)	(535'120.67)
Marge brute	**2'399'917.63**	**3'200'688.31**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Salaires bruts	1'155'079.25	2'134'510.69
Charges sociales & frais du personnel	230'632.61	510'511.94
Loyer	42'822.00	85.533.95
Charge des locaux	8'420.54	19'034.86
Charges de communication	13'775.19	27'761.97
Frais de bureau	4'005.67	7'677.26
Frais de voyages & déplacements	15'667.69	35'508.85
Frais informatiques	4'861.88	11'158.86
Frais de représentation	13'070.81	12'843.97
Frais de publicité	11'591.25	24'106.57
Frais généraux divers	4'442.58	7'721.36
Honoraires professionnels	18'990.60	44'744.30
Assurances & taxes	10'319.70	20'628.65
Amortissements	4'362.23	11'500.00
Variation ducroire	17'100.00	9'600.00
Total des charges d'exploitation	**1'555'142.00**	**2'962'843.23**
HORS EXPLOITATION ET EXTRAORDINAIRE		
Intérêts & frais bancaires	586.24	1'772.09
Intérêts créanciers	(1'017.73)	(3'015.26)
Différence de change charge / (produits)	4'475.43	(3'081.45)
Charges / (produits) extraordinaires et exercices antérieurs	(1'782.55)	(4'890.90)
Total hors exploitation et extraordinaire	**2'261.39**	**(9'215.52)**
IMPÔTS	**203'890.00**	**24'855.90**
BENEFICE DE L'EXERCICE	**638'624.24**	**222'204.70**

CHARPAK & Co SA

Genève

ANNEXE AUX COMPTES DE L'EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2017

	31.12.2017	30.06.2017
NOMBRE DE COLLABORATEURS		
La moyenne annuelle des emplois à plein-temps n'est pas supérieure à	50	50
BAIL A LOYER		
Engagement pour baux à loyer depuis la date du bilan jusqu'à la première échéance résiliables:	74'484.00 CHF	111'726.00 CHF

Les éléments de l'annexe prévus par l'art. 959c CO non mentionnés sont inexistants.

Report du	Nature juridique	Date d'inscription	Date de radiation	IDE	Numéro fédéral	Numéro de dossier
	Société anonyme	14 avril 2011		CHE-441.206.304	CH-660.1.063.021-1	06608/2011

Réf.	Raison Sociale
1	Newton Group SA

Réf.	Siège
1	Genève

Réf.	Adresse
10	rue de Lausanne 82, c/o CHARPAK & Co SA, 1202 Genève

Réf.	Dates des Statuts
5	24.08.2012

Capital-actions			
Réf.	**Nominal**	**Libéré**	**Actions**
5	CHF 220'000	CHF 220'000	220'000 actions de CHF 1, nominatives, liées selon statuts (capital réduit à CHF 0 par destruction des actions et simultanément augmenté à CHF 220'000)

Réf.	Apports en nature, reprises de biens, avantages particuliers
5	Apport en nature: selon contrat du 29.06.2012, l'intégralité des 10'000 actions de CHF 22, nominatives, liées selon statuts, formant le capital-actions de CHF 220'000 de Newton Associates SA, à Genève (CH-550.1.063.325-4) pour CHF 220'000, en contrepartie duquel sont remises 220'000 actions de CHF 1, nominatives, liées selon statuts.

Réf.	But, Observations
1	But: acquisition, vente, détention et gestion de participations dans des sociétés de capitaux (cf. statuts pour but complet).
1	Opting-out: Selon déclaration du 31.03.2011, il est renoncé à un contrôle restreint.
7	L'identification sous le numéro CH-660-1063021-1 est remplacée par le numéro d'identification des entreprises (IDE/UID) CHE-441.206.304.

Réf.	Organe de publication
1	Communication aux actionnaires: courrier simple
1	Feuille Officielle Suisse du Commerce

Réf.	Succursales
9	Montreux (CHE-374.071.231)

	JOURNAL		PUBLICATION FOSC	
Réf.	**Numéro**	**Date**	**Date**	**Page/Id**
1	6608	14.04.2011	19.04.2011	0/6179398
3	3078	22.02.2012	27.02.2012	0/6575048
5	15068	10.09.2012	13.09.2012	0/6247334
7		Complément	19.12.2013	0/7224832
9	10287	18.06.2014	23.06.2014	0/1564765

	JOURNAL		PUBLICATION FOSC	
Réf.	**Numéro**	**Date**	**Date**	**Page/Id**
2	10813	01.07.2011	06.07.2011	0/6249538
4	4325	14.03.2012	19.03.2012	0/6640388
6	13020	30.07.2013	05.08.2013	0/1023491
8	6272	08.04.2014	11.04.2014	0/1429777
10	13067	13.08.2015	18.08.2015	0/2386901

Administration, organe de révision et personnes ayant qualité pour signer		
Nom et Prénoms, Origine, Domicile	**Fonctions**	**Mode Signature**
Einstein Alain, de Berne, à Chavannes-des-Bois	adm. président	signature collective à 2
Hawking Stéphane, des USA, à Collonge-Bellerive	adm.	signature collective à 2
Reeves Hugues, de France, à Genève	adm.	sans signature

Report du	Nature juridique	Date d'inscription	Date de radiation	IDE	Numéro fédéral	Numéro de dossier
	Société anonyme	07 février 2008		CHE-112.071.231	CH-550.1.072.325-4	02130/2009

Réf.	Raison Sociale
12	CHARPAK & Co SA

Réf.	Siège
1	Genève

Réf.	Adresse
8	rue de Lausanne 82, 1202 Genève

Réf.	Dates des Statuts
12	24.02.2015

Capital-actions			
Réf.	Nominal	Libéré	Actions
3	CHF 220'000	CHF 220'000	10'000 actions de CHF 22, nominatives, liées selon statuts (augmentation ordinaire)

Réf.	Apports en nature, reprises de biens, avantages particuliers
0	Apport en nature: l'entreprise exploitée jusqu'ici sous la raison individuelle "CHARPAK conseils", à Lausanne (CH-550-0357984-0), selon contrat de transfert de patrimoine du 31.01.2008 comportant un actif de CHF 204'997.91 et un passif envers les tiers de CHF 25'324.49, soit un actif net de CHF 179'673.42, en contrepartie duquel sont remises 1'000 actions de CHF 100, nominatives, le solde étant porté au crédit de l'apporteur.

Réf.	But, Observations
1	But: la fourniture de tous conseils en matière d'organisation, de transformation, d'architecture ou de stratégie aux entreprises dans leur recherche de performance par le biais de mandats ou de location de services (pour but complet cf. statuts).
9	L'identification sous le numéro CH-550-1072325-4 est remplacée par le numéro d'identification des entreprises (IDE/UID) CHE-112.071.231.

Réf.	Organe de publication
0	Feuille Officielle Suisse du Commerce
0	Communication aux actionnaires: lettre recommandée

	JOURNAL		PUBLICATION FOSC	
Réf.	Numéro	Date	Date	Page/Id
0			13.02.2008	12
2	13601	31.08.2009	04.09.2009	8/5272470
4	11578	09.07.2010	15.07.2010	10/5727472
6	13542	23.08.2011	26.08.2011	0/6710322
8	12260	16.07.2013	19.07.2013	0/987545
10	10286	18.06.2014	23.06.2014	0/1578763
12	5193	27.03.2015	01.04.2015	0/2077279

	JOURNAL		PUBLICATION FOSC	
Réf.	Numéro	Date	Date	Page/Id
1	2130	16.02.2009	20.02.2009	9/4870378
3	18576	30.11.2009	04.12.2009	8/5356566
5	9188	01.06.2011	07.06.2011	0/6145656
7	3927	07.03.2012	12.03.2012	0/6890226
9		Complément	19.12.2013	0/7265832
11	12116	17.07.2014	22.07.2014	0/1697409
13	14609	15.09.2015	18.09.2015	0/2371199

Administration, organe de révision et personnes ayant qualité pour signer		
Nom et Prénoms, Origine, Domicile	Fonctions	Mode Signature
Einstein Alain, de Berne, à Chavannes-des-Bois	adm. président	signature collective à 2
Hawking Stéphane, des USA, à Collonge-Bellerive	adm.	signature collective à 2
Reeves Hugues, de France, à Genève	adm.	sans signature