

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Actes des sociétés, ordonnances rendues en matière de société, actes des personnes physiques

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Actes des sociétés (A)

Numéro de gestion : 1995 B 15646
Numéro SIREN : 732 075 312
Nom ou dénomination : ACCENTURE

Ce dépôt a été enregistré le 02/02/2024 sous le numéro de dépôt 16355

Re Oud

Translation into English for information purposes only

PROJET DE TRAITE DE FUSION

DRAFT MERGER AGREEMENT

ENTRE

BETWEEN

ACCENTURE SASU

ACCENTURE SASU

en qualité de Société Absorbante

acting as Surviving Company

ET

AND

Re Oud

Translation into English for information purposes only

OPTIMIND GROUP SASU

en qualité de Société Absorbée

OPTIMIND GROUP SASU

acting as Merged Company

EN DATE DU 31 JANVIER 2024

DATED 31 JANUARY 2024

PROJE DE TRAITE DE FUSION

DRAFT MERGER AGREEMENT

ENTRE LES SOUSSIGNEDES :

- Accenture SASU, société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 17.250,911 euros, dont le siège est situé 118 Avenue de France – 75013 Paris, identifiée sous le numéro 732 075 312 RCS Paris, représentée par son Président, Monsieur Olivier Girard, ayant tous pouvoirs à l'effet des présentes conformément à l'article 11.4 des statuts de la société Accenture,

Ladite société sera, au cours des présentes, désignée «Accenture » ou « **Société Absorbante** »,

BETWEEN THE UNDERSIGNED:

- Accenture SASU, a fully owned French société par actions simplifiée unipersonnelle with a share capital of EUR 17.250,911, whose registered office is located 118 Avenue de France – 75013 Paris, registered under number 732 075 312 RCS Paris, represented by its President, Mr. Olivier Girard, with full powers for the purposes hereof in accordance with Article 11.4 of Accenture's Articles of Association,

The said company shall be referred to hereinafter as «Accenture » or the "**Surviving Company**",

Re Oud

Translation into English for information purposes only

DE PREMIERE PART.

ON THE ONE HAND,

ET :

AND:

- **Optimind Group SASU**, société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 30.704.676 euros, dont le siège est situé Tour Alto -4 Place des saisons – 92400 Courbevoie, immatriculée au RCS de Nanterre sous le numéro 844 442 368 RCS Nanterre, représentée par son Président, Monsieur Damyen Aquilina, ayant tous pouvoirs à l'effet des présentes conformément à l'article 20.3 des statuts de la société Optimind Group,

- **Optimind Group SASU** a fully owned French *société par actions simplifiée unipersonnelle* with a share capital of EUR 30,704,676, whose registered office is located at Tour Alto- 4 Place des saisons – 92400 Courbevoie, registered under number 844 442 368 RCS Nanterre, represented by its President, Mr. Damyen Aquilina, with full powers for the purposes hereof in accordance with Article 20.3 of the Optimind Group's Articles of Association,

Ladite société sera, au cours des présentes, désignée « OPTIMIND GROUP » ou « **Société Absorbée** »,

The said company shall be referred to hereinafter as the « OPTIMIND GROUP » or "**Merged Company**",

DE SECONDE PART.

ON THE SECOND HAND,

Il a été, en vue de la fusion par voie d'absorption de la Société Absorbée par la Société Absorbante, arrêté de la manière suivante la convention réglant cette fusion, laquelle est soumise aux conditions ci-après exprimées.

In view of the merger by absorption of the Merged Company into the Surviving Company, the agreement governing this merger, which is subject to the conditions set out below, has been drawn up as follows.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

Préalablement à la convention objet des présentes, il est exposé ce qui suit :

EXPOSE

A/ La Société Absorbante est une société par actions simplifiée unipersonnelle ayant pour objet, directement ou indirectement, tant en France qu'à l'étranger :

« -Toutes prestations de conseil aux entreprises notamment en matière d'organisation, de gestion, de stratégie, d'informatique et autres technologies, toutes prestations d'assistance en matière de gestion de projets, tous travaux ou services à toutes entreprises, en matière d'informatique, de technologies de l'information ou autres technologies, de création ou de gestion de sites Internet, d'externalisation, de formation, et d'assistance en matière de gestion ;

- La réalisation d'opérations de trésorerie avec toute Affiliée Accenture, « Affilié Accenture » signifiant toute entité, immatriculée ou non, qui est contrôlée par, ou se trouve sous le contrôle commun avec, Accenture Ltd., une société holding des Bermudes, et « contrôle » (ou toute déclinaison ou conjugaison de ce terme) signifiant la possibilité de diriger les affaires du tiers concerné, que ce soit directement ou indirectement, par voie de détention capitalistique, contractuelle ou autre ;

- La participation, par tous moyens, à toutes entreprises ou sociétés créées ou à créer, notamment par voie de création de sociétés nouvelles, d'apports, fusion, alliances, groupement d'intérêt économique ou sociétés en participation ;

- Et généralement, toutes opérations techniques, commerciales, financières, mobilières ou immobilières se rapportant directement ou indirectement aux activités ci-dessus ou à tous objets similaires ou connexes, ou susceptibles d'en faciliter la réalisation, l'extension ou le développement. »

Elle est dirigée et représentée par son Président, Monsieur Olivier Girard.

Prior to this agreement, the following is conditions:

EXPOSE

A/ The Surviving Company is a fully owned simplified joint stock company ("société par actions simplifiée") whose purpose directly or indirectly, both in France and abroad, is:

«- All business consultancy services, in particular relating to organisation, management, strategy, IT and other technologies, all project management assistance services, all work or services for all businesses relating to computing, IT and other technologies, website creation and management, outsourcing, training and management assistance;

- Undertaking treasury transactions with any Accenture Affiliate, where "Accenture Affiliate" means any entity, registered or unregistered, which is controlled by, or is under common control with, Accenture Ltd, a Bermuda holding company, and "control" (or any variation or combination thereof) means the ability to direct the affairs of the relevant third party, whether directly or indirectly, by way of equity, contractual or other ownership;

- Participating, by any means, in any existing or future businesses or companies, in particular through the creation of new companies, contributions, mergers, alliances, economic interest groupings or joint ventures;

- And generally, any technical, commercial, financial, securities or property transactions relating directly or indirectly to the above activities or to any similar or related objects, or likely to facilitate their implementation, extension or development. ”

It is managed and represented by its President, Mr Olivier Girard.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

Son capital s'élève à 17 250 911 euros et est divisé en 17.250000 actions de 1 euro de valeur nominale; toutes de même catégorie et entièrement libérées.	Its share capital amounts to EUR 17 250 911 and is divided into 17,250,000 shares with a nominal value of EUR 1, all of the same category and fully paid up.
Son capital social est intégralement détenu par la société Accenture Holdings France SAS (477 832 612 RCS Paris).	Its share capital is wholly owned by Accenture Holdings France SAS (477 832 612 RCS Paris).
Son exercice social commence le 1 ^{er} septembre et se termine le 31 août de l'année suivante. Les comptes de son dernier exercice social ont été clos le 31 août 2023.	Its financial year starts on 1 st September and ends on 31 August of the following year. The accounts for its last financial year were closed on 31 August 2023.
Elle n'a émis aucune autre valeur mobilière que les actions composant son capital.	No other securities other than the shares making up its share capital have been issued
Elle n'a pas fait d'offre au public d'instruments financiers.	It has not made any public offers of financial instruments.
Les comptes de l'exercice clos le 31 août 2023 ont été arrêtés par le Président le 15 décembre 2023 et seront approuvés par l'associé unique le 21 février 2024. L'associé unique a décidé, d'affecter le bénéfice de l'exercice d'un montant 265 987 509 euros (i) et (ii) à une distribution de dividendes à hauteur de 26 000 000 euros (iii) en report à nouveau à hauteur de 239 987 509 euros. Jusqu'à la Date de Réalisation (telle que définie ci-après), la société Accenture Holdings France SAS ne procédera à aucune distribution de dividende ou d'acompte sur dividende, à l'exception de la distribution susmentionnée, et plus généralement à aucune opération affectant ou susceptible d'affecter ses capitaux propres.	The financial statements for the year ended 31 August 2023 were closed by the President on 15 th December 2023 and will be approved by the sole shareholder on 21 February 2024. The sole shareholder decided, to allocate the profit for the financial year in the amount of 265 987 509 euros (i) and (ii) a dividend distribution of 26 000 000 euros (iii) to retained earnings in the amount of 239 987 509 euros. Until the Completion Date (as defined below), Accenture Holdings France SAS will not distribute any dividends or interim dividends, with the exception of the aforementioned distribution, and more generally will not carry out any transaction affecting or likely to affect its shareholders' equity.
La durée de la Société Absorbante expire le 15 août 2043, sauf prorogation ou dissolution anticipée.	The duration of the Surviving Company expires on 15 August 2043, unless extended or dissolved early.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

B/ La Société Absorbée est une société par actions simplifiée ayant pour objet d'exercer les activités suivantes, directement ou indirectement, en France et dans tous pays :	B/ The Merged Company is a fully owned simplified joint stock company whose purpose is to carry out the following business activities, directly or indirectly, in France and in all countries to:
- La prise par tous moyens, la gestion, la cession de toutes participations majoritaires ou minoritaires dans toutes sociétés ou entreprises quelconques créées ou à créer en France ou à l'étranger (la Société et ses filiales étant ci-après dénommées ensemble le « Groupe Optimind » ; - la définition des priorités stratégiques et des orientations du Groupe Optimind, notamment en matière commerciale, d'investissements, d'opérations de croissance externe, de prise de participations, de création et de développement d'activités ; - la fourniture de prestations de services et le contrôle des sociétés et entreprises du Groupe Optimind dans tous les domaines, notamment en matière administrative, juridique et financière ; - le tout directement ou indirectement par voie de créations de sociétés et groupements nouveaux, d'apports, de commandite, de souscription, d'achat et/ou de cession de titres ou de droits sociaux, de fusion, de société en participation ou de dation en location-gérance de tous biens et autres droits ; - et généralement, toutes opérations industrielles, commerciales, financières, mobilières ou immobilières, pouvant se rattacher directement ou indirectement à l'objet social visé ci-dessus ou de nature à favoriser directement ou indirectement l'objet de la société, son extension, son développement ou sa réalisation.	- The acquisition by any means, management and disposal of all majority or minority shareholdings in any companies or undertakings whatsoever created or to be created in France or abroad (the Company and its subsidiaries are hereinafter together referred to as the "Optimind Group"); - the definition of the strategic priorities and direction of the Optimind Group, particularly in terms of sales, investments, external growth, the acquisition of equity interests, and the creation and development of new businesses; - the provision of services and control of companies and businesses in the Optimind Group in all areas, particularly administrative, legal and financial; - all directly or indirectly through the creation of new companies and groupings, contributions, limited partnerships, subscriptions, purchases and/or sales of securities or corporate rights, mergers, joint ventures or the lease of all assets and other rights; - and, in general, any industrial, commercial, financial, securities or property transactions that may be directly or indirectly related to the aforementioned corporate purpose or that may directly or indirectly further the company's purpose, expansion, development or realisation.
La Société Absorbée est dirigée et représentée par son Président, Monsieur Damyen Aquilina. Son capital s'élève à 30.704.676 euros et est divisé en 30.704.676 actions de 1 euro de valeur nominale, toutes de même catégorie et entièrement libérées.	The Merged Company is directed and represented by its President, Mr. Damyen Aquilina. Its share capital amounts EUR 30,704,676 and is divided into 30,704,676 shares with a nominal value of 1 euro, all of the same category and fully paid up.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

Son capital social est intégralement détenu par la société Accenture Holdings France SAS (477 832 612 RCS Paris).	Its share capital is wholly owned by Accenture Holdings France SAS (477 832 612 RCS Paris).
Son exercice social commence le 1 ^{er} avril et se termine le 31 mars de l'année suivante. Les comptes de son dernier exercice social ont été clos le 31 mars 2023.	Its financial year starts on 1 st April and ends on 31 March of the following year. The accounts for its last financial year were closed on 31 March 2023.
Elle n'a émis aucune autre valeur mobilière que les actions composant son capital.]	No other securities other than the shares making up its share capital have been issued.
Elle n'a pas fait d'offre au public d'instruments financiers.	It has not made any public offers of financial instruments.
Une requête en vue d'obtenir une prorogation du délai de réunion de l'assemblée chargée d'approbation des comptes de l'exercice clos au 31 mars 2023 de la Société a été envoyée en date du 27 septembre 2023 au greffe du Tribunal de Nanterre. Le Président du Tribunal a donné son accord en date du 3 octobre 2023 pour proroger jusqu'au 31 mars 2024 la tenue de l'assemblée générale ordinaire appelée à statuer sur les comptes de l'exercice sociale clos au 31 mars 2023 ; la société ACCENTURE HOLDINGS FRANCE SAS ne procédera à aucune distribution de dividende ou d'acompte sur dividende, à l'exception de la distribution susmentionnée, et plus généralement à aucune opération affectant ou susceptible d'affecter ses capitaux propres.	A request to obtain an extension of the deadline for the meeting responsible for approving the accounts for the financial year ending March 31, 2023 of the Company was sent on September 27, 2023 to the Registry of the Court of Nanterre . The President of the Court gave his agreement on October 3, 2023 to extend until March 31, 2024 the holding of the ordinary general meeting called to rule on the accounts for the financial year ending March 31, 2023 . Accenture Holdings France SAS will not distribute any dividends or interim dividends, with the exception of the aforementioned distribution, and more generally will not carry out any transaction affecting or likely to affect its shareholders' equity.
La durée de la Société Absorbée expire le 5 décembre 2117, sauf prorogation ou dissolution anticipée.	The duration of the Merged Company expires on 5 th December 2117, unless extended or dissolved early.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

C/ Liens entre les sociétés participantes	C/ Links between the merging companies
1) <u>Liens en capital :</u> La société Accenture Holdings France SASU, société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 771.037.405 euros, dont le siège social est situé 118 Avenue de France – 75013 Paris, identifiée sous le numéro 477 832 612 RCS Paris, détient à la date de signature du présent projet de traité de fusion et détiendra, jusqu’à la Date de Réalisation, 100 % du capital, des droits à dividende et des droits de vote de la Société Absorbée et 100% du capital, des droits à dividende et des droits de vote de la Société Absorbante.	1) <u>Capital ties:</u> Accenture Holdings France SASU, a French <i>société par actions simplifiée</i> unipersonnelle with share capital of 771,037,405 euros, having its registered office at 118 Avenue de France - 75013 Paris, identified under number 477 832 612 RCS Paris, holds on the date of signature of this draft merger agreement and will hold until the Completion Date 100% of the share capital, dividend rights and voting rights of the Merged Company and 100% of the share capital, dividend rights and voting rights of the Surviving Company.
2) <u>Dirigeants communs :</u> La Société Absorbante et la Société Absorbée n’ont pas de dirigeants communs.	2) <u>Common corporate officers:</u> The Surviving Company and the Merged Company do not have common corporate officers.
D/ Avis du comité social et économique Le comité social et économique de la Société Absorbée en date du 12 janvier 2024 a émis son avis sur le projet de fusion objet des présentes. Le comité social et économique de la Société Absorbante en date du 18 janvier 2024 a émis son avis sur le projet de fusion objet des présentes.	D/ Opinion of the Social and Economic Committee The social and economic committee of the Merged Company issued its opinion on the proposed merger on 12th January 2024. The social and economic committee of the Surviving Company issued its opinion on the proposed merger on 18th January 2024.

**CELA EXPOSE, IL EST PASSE À LA CONVENTION CL-APRES
RELATIVE A LA FUSION- ABSORPTION DE LA SOCIETE
OPTIMIND GROUP PAR LA SOCIETE ACCENTURE**

PLAN GENERAL

La convention est divisée en dix parties, à savoir :

GENERAL PLAN

The agreement is divided into ten parts, namely:

Re Oud

Translation into English for information purposes only

La première	relative aux motifs de l'opération de fusion, aux comptes ayant servi de base à cette opération, au régime juridique de la fusion, à la date d'effet comptable et fiscal et à la date de réalisation de ladite opération, aux méthodes de valorisation des actifs et passifs transmis et à l'absence de parité d'échange.	The first one	relating to the motives for the merger, the financial statements on which the merger was based, the legal regime of the merger, the effective date for accounting and tax purposes and the legal completion date of the merger, the methods used to value the assets and liabilities transferred and the absence of an exchange ratio.
La deuxième	relative au patrimoine à transmettre à titre de fusion par la Société Absorbée.	The second one	relating to the assets and liabilities to be transferred by the Merged Company as a result of the merger.
La troisième	relative au transfert de propriété et à l'entrée en jouissance.	The third one	relating to the change of ownership and use.
La quatrième	relative aux charges et conditions de la transmission du patrimoine.	The fourth one	relating to the charges and conditions for the transfer of assets and liabilities.
La cinquième	relative à l'absence de rémunération de la transmission de patrimoine.	The fifth one	on the absence of remuneration for the transfer of assets and liabilities.
La sixième	relative aux déclarations par le représentant de la Société Absorbée et celui de la Société Absorbante.	The sixth one	on the declarations by the representative of the Merged Company and the representative of the Surviving Company.
La septième	relative à la dissolution de la Société Absorbée.	The seventh one	relating to the dissolution of the Merged Company.
La huitième	relative aux conditions de réalisation de la fusion.	The eighth one	relating to the conditions for the completion of the merger.
La neuvième	relative au régime fiscal.	The ninth one	relating to the tax regime.
La dixième	relative aux dispositions diverses.	The tenth one	relating to miscellaneous provisions.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

PREMIERE PARTIE	FIRST PART
MOTIFS ET OBJECTIFS DE LA FUSION La fusion-absorption envisagée de la Société Absorbée par la Société Absorbante (la « Fusion ») a pour but de rationaliser l'organisation juridique, l'efficacité de l'organisation et l'homogénéité des pratiques au sein du groupe Accenture en France.	MOTIVES AND OBJECTIVES OF THE MERGER The contemplated merger of the Merged Company by the Surviving Company (the “Merger”) aims to rationalize the legal organisation, the efficiency of the organisation and the homogeneity of practices within the Accenture group in France.
COMPTES UTILISES POUR ETABLIR LES CONDITIONS DES OPERATIONS La Société Absorbante a arrêté, au 31 août 2023, un bilan, un compte de résultat et une annexe, que son associé unique a approuvés ainsi qu'il est précisé ci-dessus. La Société Absorbée a établi, des comptes proforma sur la base de valeur nette prévisionnelle de ses actifs et passifs au 31 mars 2024 à minuit (les « Comptes Proforma »), sur la base d'une situation comptable intermédiaire arrêtée au 31 octobre 2023. Un exemplaire de ces documents a été déposé au siège de la Société Absorbée et de la Société Absorbante où tout intéressé pourra en prendre connaissance. Compte tenu de la Date de Réalisation (telle que définie ci-après) de la Fusion, et ainsi qu'il sera précisé ci-après, des comptes définitifs au 31 mars 2024 seront établis afin de déterminer la consistance et la valeur définitive des biens, droits, passifs et obligations apportées à titre de fusion par la Société Absorbée à la Société Absorbante à la Date de Réalisation.	ACCOUNTS USED TO ESTABLISH CONDITIONS OF THE OPERATIONS The Surviving Company has prepared, as of 31 August 2023, a balance sheet, a profit and loss account and an appendix, approved by its sole shareholder as specified above. The Merged Company has drawn up proforma accounts based on the estimated value of the assets and liabilities as of 31 March 2024 (the “Proforma Account”), on the basis of an interim accounting position as at 31 October 2023. A copy of these documents has been deposited at the registered offices of the Merged Company and the Surviving Company, where any interested party may consult them. In view of the Completion Date (as defined below) of the Merger, and as it will be explained hereafter, final accounts as of 31 March 2024 will be drawn up to determine the final value of the substance and value of the assets, property, rights, liabilities and obligations transferred by the Merged Company to the Surviving Company on the Completion Date.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

REGIME JURIDIQUE DE LA FUSION

La Fusion, est soumise à un régime juridique simplifié en application de l'article L. 236-11 du Code de commerce, dans la mesure où la société Accenture Holdings France SAS détient 100% du capital de la Société Absorbante et de la Société Absorbée. En conséquence, il n'y a pas lieu, en vertu de la loi, à approbation de la Fusion par l'associée unique de la Société Absorbée et par l'associée unique de la Société Absorbante, ni à l'établissement des rapports mentionnés au quatrième alinéa de l'article L. 236-9 I et à l'article L. 236-10 du Code de commerce.

Toutefois, conformément aux dispositions de l'article 15 des statuts de la Société Absorbante, la Fusion sera soumise à l'approbation de son associé unique et, en tant que de besoin, à l'approbation de l'associé unique de la Société Absorbée.

LEGAL REGIME OF THE MERGER

The Merger is subject to simplified rules pursuant to Article L. 236-11 of the French Commercial Code, insofar as Accenture Holdings France SAS holds 100% of the share capital of the Surviving Company and the Merged. Consequently, by law, the Merger does not need to be approved by the sole shareholder of the Merged Company or by the sole shareholder of the Surviving Company, nor is it necessary to prepare the reports referred to in the fourth paragraph of Article L. 236-9 I and in Article L. 236-10 of the French Commercial Code.

However, in accordance with the provisions of Article 15 of the Articles of Association of the Surviving Company, the Merger will be subject to the approval of the sole shareholder and, where necessary, to the approval of the sole shareholder of the Absorbed Company.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

DATE D'EFFET COMPTABLE ET FISCAL DE LA FUSION

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-4 du Code de commerce, il est précisé que la Fusion aura un effet comptable et fiscal, rétroactif au 1^{er} avril 2024 à 00h00, sous réserve de la réalisation des conditions suspensives visées à la huitième partie de la présente convention (la « **Date d'Effet** »).

En conséquence, et conformément aux dispositions de l'article R. 236-1 du Code de commerce, les opérations réalisées par la Société Absorbée jusqu'à la Date d'Effet resteront du point de vue comptable et fiscal, considérées comme accomplies par la Société Absorbée, de sorte que ces opérations ne seront pas reprises dans le compte de résultat de la Société Absorbante pour la période antérieure à la Date d'Effet. En revanche, les opérations réalisées par la Société Absorbée à compter de la Date d'Effet seront considérées de plein droit, sur le plan comptable et fiscal comme étant faites pour le compte de la Société Absorbante qui supportera exclusivement les résultats actifs ou passifs de l'exploitation des biens transmis.

DATE DE REALISATION DE LA FUSION

La Fusion sera juridiquement réalisée le 1^{er} avril 2024 à l'issue de la réalisation de la dernière des conditions suspensives visées à la huitième partie des présentes (la « **Date de Réalisation** »).

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-3 II du Code de commerce, la Société Absorbée transmettra à la Société Absorbante tous les éléments composant son patrimoine dans l'état où ils se trouveront à la Date de Réalisation.

METHODE D'EVALUATION DES ACTIFS TRANSMIS A LA SOCIETE ABSORBANTE

ACCOUNTING AND TAX EFFECTIVE DATE OF THE MERGER

In accordance with the provisions of article L. 236-4 of the French Commercial Code, it is specified that the Merger will have accounting and tax effect, retroactive to 00:00 a.m. on 1 April 2024, subject to the fulfilment of the conditions precedent referred to in the eighth part of this agreement (the "**Effective Date**").

As a result, and in accordance with the provisions of Article R. 236-1 of the French Commercial Code, the transactions carried out by the Merged Company up to the Effective Date will continue to be considered, from an accounting and tax point of view, as having been carried out by the Merged Company, so that these transactions will not be included in the income statement of the Surviving Company for the period prior to the Effective Date. On the other hand, the transactions carried out by the Merged Company as from the Effective Date will be considered ipso jure, from an accounting and tax point of view, as having been carried out on behalf of the Surviving Company, which will bear exclusively the active or passive results of the operation of the transferred assets

COMPLETION DATE OF THE MERGER

The Merger will be legally completed on 1 April 2024 following the fulfilment of the last of the conditions precedent referred to in the eighth part hereof (the "**Completion Date**").

In accordance with the provisions of Article L. 236-3 II of the French Commercial Code, the Merged Company will transfer to the Surviving Company all of the assets and liabilities of the Merged Company as they will be on the Completion Date.

VALUATION METHOD OF THE ASSETS TRANSFERRED TO THE SURVIVING COMPANY

Re Oud

Translation into English for information purposes only

S'agissant d'une opération de restructuration interne, pour la détermination des valeurs d'apport, il a été décidé de retenir, sur la base des comptes estimés de l'exercice clos le 31 mars 2024, à titre indicatif, la valeur nette comptable estimée au 31 mars 2024 des actifs et passifs transmis par la Société Absorbée et ce, conformément aux dispositions relatives au traitement comptable des fusions et opérations assimilées.

Since this is an internal restructuring transaction, for the determination of the transfer values, it has been decided to retain, on the basis of the estimated accounts for the financial year ending 31 March 2024, for information purposes, the net book value estimated as at 31 March 2024 of the assets and liabilities transferred, by the Merged Company, pursuant to the provisions relating to the accounting treatment of mergers and similar transactions.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

RAPPORT D'ECHANGE

Conformément au paragraphe II 3° de l'article L. 236-3 du code de commerce, la Société Absorbée et la Société Absorbante étant détenues à 100% par la société Accenture Holdings France SAS, il ne sera pas procédé à l'échange d'actions de la Société Absorbante contre des actions de la Société Absorbée de sorte qu'il n'a pas été arrêté de parité d'échange.

DEUXIEME PARTIE

PATRIMOINE A TRANSMETTRE A TITRE DE FUSION PAR LA SOCIETE ABSORBEE

La Société Absorbée en vue de la Fusion à intervenir avec la Société Absorbante au moyen de l'absorption de la première par la seconde, transmet, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, et sous les conditions ci-après exprimées, à la Société Absorbante, ce qui est accepté au nom et pour le compte de cette dernière par son représentant dûment habilité, sous les mêmes conditions, l'ensemble des biens, droits et obligations, sans exception ni réserve, de la Société Absorbée tel que le tout existe et ressort des comptes au 31 mars 2024.

La désignation et l'évaluation des éléments d'actif et de passif du patrimoine devant être transmis ont été effectuées pour les besoins du présent projet de traité de fusion sur la base des Comptes Proforma de la Société Absorbée. En conséquence, compte tenu de la Date de Réalisation convenue entre les parties, la consistance et la valeur des actifs, biens, droits, passifs et obligations apportés par la Société Absorbée sont provisoires et seront définitivement déterminés sur la base des comptes de la Société Absorbée à la Date d'Effet, ces comptes devant être arrêtés par les organes de gestion de la Société Absorbante, sous le contrôle de son commissaire aux comptes, en tenant compte des mêmes principes, règles et critères que ceux retenus pour arrêter les comptes de la Société Absorbée, au plus tard dans les trois mois suivant la Date de Réalisation.

EXCHANGE RATIO

Pursuant to paragraph II 3° of Article L. 236-3 of the French Commercial Code, the Merged Company and the Surviving Company being 100% owned by Accenture Holdings France SAS, no shares of the Surviving Company shall be exchanged for shares of the Merged Company, so that no exchange ratio has been set.

SECOND PART

ASSETS AND LIABILITIES TO BE TRANSFERRED BY WAY OF MERGER BY THE MERGED COMPANY

The Merged Company, in view of the Merger to be carried out with the Surviving Company by means of the absorption of the former by the latter, transfers, under the customary factual and legal guarantees, and under the conditions hereinafter, to the Surviving Company, which is accepted in the name and on behalf of the latter by its duly authorised representative, under the same conditions, all the assets, rights and obligations, without exception or reservation, of the Merged Company as they exist and appear in the accounts at 31 March 2024.

The designation and valuation of the assets and liabilities of the assets to be transferred have been carried out for the purposes of this draft merger agreement based on the Proforma Accounts of the Merged Company. Consequently, in view of the Completion Date agreed between the parties, the composition and value of the assets, property, rights, liabilities and obligations contributed by the Merged Company are provisional and will be definitively determined on the basis of the accounts of the Merged Company on the Effective Date, these accounts must be closed by the management bodies of the Surviving Company, under the control of its statutory auditor, taking into account the same principles, rules and criteria as those used to close the accounts of the Merged Company, no later than three months after the Completion Date.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

Les éléments d'actif et de passif de la Société Absorbée transférés à la Société Absorbante consisteront dans ceux-ci énumérés et estimés. Il est entendu que cette énumération n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif, le patrimoine de la Société Absorbée devant être dévolu à la Société Absorbante dans l'état où il se trouvera à la Date de Réalisation.

Il est précisé que les valeurs d'apports auxquelles il est fait référence ci-dessous sont des arrondis à l'euro le plus proche, étant précisé que, sous réserve de la réalisation définitive de la Fusion, les actifs et passifs de la Société Absorbée seront repris dans la comptabilité de la Société Absorbante pour leur valeur nette comptable au centime d'euro près telle que celle-ci apparaît dans les comptes de la société Absorbée.

I/ ELEMENTS D'ACTIF DONT LA TRANSMISSION EST PREVUE SUR LA BASE DES COMPTES ESTIMES DE LA SOCIETE ABSORBEE AU 31 MARS 2024 (COMPTES PROFORMA)

- 1) Les immobilisations incorporelles transmises à leur valeur nette comptable estimée de : 1 000 000,00 €

se décomposant comme suit :

- La clientèle et le droit de se dire successeur de la Société Absorbée
Mémorandum
- Le fonds de commerce
Mémorandum
- Le bénéfice et la charge des contrats, traités, autorisations, marchés et conventions qui auront pu être passés avec les tiers
Mémorandum
- Toutes études et tous documents commerciaux, administratifs ou financiers concernant la Société Absorbée
Mémorandum

The assets and liabilities of the Merged Company transferred to the Surviving Company will consist of those listed and estimated. It is understood that this list is only indicative and not exhaustive, as the assets and liabilities of the Merged Company must be transferred to the Surviving Company in the state in which they will be on the Completion Date.

It is specified that the contribution values referred to below are rounded to the nearest euro, it being specified that, subject to the definitive completion of the Merger, the assets and liabilities of the Merged Company will be included in the accounts of the Surviving Company for their net book value to the nearest euro cent as it appears in the accounts of the Merged Company.

I/ ASSETS WHICH TRANSMISSION IS PLANNED ON THE BASIS OF THE MERGED COMPANY'S ESTIMATED ACCOUNTS AT 31 MARCH 2024 (PROFORMA ACCOUNTS)

- 1) Fixed assets transferred at their estimated net book value of: EUR 1 000 000,00

which breaks down as follows:

- The customer base and the right to claim to be the successor of the Merged Company
Memorandum
- The goodwill
Memorandum
- The benefit and burden of any contracts, treaties, authorisations, markets and agreements entered into with third parties
Memorandum
- All studies and all commercial, administrative or financial documents concerning the Merged Company
Memorandum

Re Oud

Translation into English for information purposes only

	Brut	Amortissement / dépréciation	Net au 31/03/2024
Concessions, brevets et droits similaires	1 000 000 €	€	1 000 000 €

- 2) Les immobilisations corporelles transmises à leur valeur nette comptable estimée de : 1 082 667,63 €

se décomposant comme suit :

	Brut	Amortissement / dépréciation	Net au 31/03/2024
Autres immobilisations corporelles	1 206 467,67 €	123 800,04 €	1 082 667,63 €

- 3) Les immobilisations financières, transmises à leur valeur nette comptable estimée : 58 494 094,86 €

se décomposant comme suit :

	Gross	Amortization / depreciation	Net au 31/03/2024
Concessions, patents and similar rights	EUR 1 000 000	EUR	EUR 1 000 000

- 2) Tangible fixed assets transferred at their estimated net book value of : EUR 1 082 667,63

which breaks down as follows:

	Gross	Amortization / depreciation	Net at 31/03/2024
Other tangible fixed assets	EUR 1 206 467,67	EUR 123 800,04	EUR 1 082 667,63

- 3) Financial assets, transferred at their estimated net book value of: EUR 58 494 094,86

which breaks down as follows:

Re Oud

Translation into English for information purposes only

	Brut	Amortissement / dépréciation	Net au 31/03/2024
Autres participations	58 171 646.16€	€	58 171 646.16 €
Créances rattachées à des participations	151 173.70€	€	151 173.70€
Autres immobilisations financières	171 275.00€	€	171 275.00€ €
Total	58 494 094,86 €	€	58 494 094,86 €

	Gross	Amortization / depreciation	Net au 31/03/2024
Other investments	EUR 58 171 646.16	EUR	EUR 58 171 646.16
Loans to subsidiaries and affiliates	EUR 151 173.70	EUR	EUR 151 173.70
Other financial assets	EUR 171 275.00€	EUR	EUR 171 275.00€
Total	EUR 58 494 094,86	EUR	EUR 58 494 094,86

Re Oud

Translation into English for information purposes only

- 4) Les actifs circulants, transmis à leur valeur nette comptable estimée : **5 269 086.49 €**

se décomposant comme suit :

	Brut	Amortissement / dépréciation	Net au 31/03/2024
Clients et comptes rattachés	232 401,59 €	0 €	232401,59 €
Autres créances	1 708 642,36 €	0 €	1 708 642,36 €
Disponibilités	3 328 042,54 €	0 €	3 328 042,54 €
Total	5 269 086,49 €	0 €	5 269 086,49 €

- 4) The current assets, transferred at their estimated net book value of: **EUR 5 269 086.49**

which breaks down as follows:

	Gross	Amortization / depreciation	Net au 31/03/2024
Clients and other receivables	EUR 232 401,59	EUR 0	EUR 232 401,59
Other receivables	EUR 1 708 642,36	EUR 0	EUR 1 708 642,36
Availabilities	EUR 3 328 042,54	EUR 0	EUR 3 328 042,54
Total	EUR 5 269 086,49	EUR 0	5 269 086,49 EUR

MONTANT TOTAL DE L'ACTIF TRANSMIS PAR LA SOCIETE ABSORBEE ESTIME AU 31 MARS 2024 : 65 921 455,95 €

Suivant inventaire desdits éléments d'actif susvisés, dont un exemplaire a été déposé au siège social de chacune des deux sociétés où tout intéressé pourra en prendre connaissance.

D'une manière générale, les éléments d'actifs transférés par la Société Absorbée à la Société Absorbante comprend l'ensemble des biens et droits ci-dessus désignés, ceux qui en sont la représentation à ce jour comme aussi à la Date de Réalisation sans aucune exception ni réserve.

TOTAL VALUE OF ASSETS TRANSFERRED BY THE MERGED COMPANY ESTIMATED AS OF 31 MARCH 2024 : EUR 65 921 455,95 €

According to the inventory of the above-mentioned assets, a copy of which has been deposited at the registered office of each of the two companies where any interested party may consult it.

Generally speaking, the assets transferred by the Merged Company to the Surviving Company include all the property and rights referred to above, those which are represented by them on the date of the Completion Date without any exception or reservation.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

**II/ ELEMENTS DE PASSIF DONT LA TRANSMISSION EST PREVUE
SUR LA BASE DES COMPTES ESTIMES DE LA SOCIETE
ABSORBEE AU 31 MARS 2024(TES PROFORMA)**

La Société Absorbante prendra en charge et acquittera, aux lieux et place de la Société Absorbée, le passif qui grèvera son patrimoine à la Date d’Effet. Ledit passif est estimé sur la base des Comptes Proforma au 31 mars 2024, suivant détail ci-après.

Il est expressément indiqué que la stipulation ci-dessus ne constitue pas une reconnaissance de dettes au profit de prétendus créanciers, lesquels sont tenus, au contraire, d’établir leurs droits et de justifier de leurs titres, la Société Absorbante conservant le droit de discuter le montant des créances et même leur validité.

Sous réserve des justifications prévues à l’alinéa qui précède, le passif estimé de la Société Absorbée comprendrait au 31 mars 2024 les éléments suivants :

- 1°/ Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit, estimés à :
.....**0 €**
- 2°/ Emprunts et dettes financières divers, estimés à : **5 669 476,81**
Emprunts et dettes financières :
- 3°/ Dettes fournisseurs et comptes rattachés, estimées à : **234 877,33 €**
- 4°/ Dettes fiscales et sociales, estimées à :**107 177,87 €**
- 5°/ Autres dettes, estimées à :**1 045 490,43 €**

**MONTANT TOTAL DU PASSIF TRANSMIS PAR LA SOCIETE
ABSORBEE ESTIME AU 31 MARS 2024 7 057 022.44 €**

**II/ LIABILITIES WHOSE TRANSMISSION IS CONTEMPLATED ON
THE BASIS OF THE MERGED COMPANY'S ESTIMATED
ACCOUNTS AS OF 31 MARCH 2024 (PROFORMA ACCOUNTS)**

The Surviving Company will assume and pay, in place and stead of the Merged Company, the liabilities that will encumber its assets on the Effective Date. Said liabilities are estimated on the basis of the Proforma Financial Statements as at 31 March 2024 as detailed below.

It is expressly stated that the above stipulation does not constitute an acknowledgement of debts in favour of alleged creditors, who are required, on the contrary, to establish their rights and provide proof of their titles, with the Surviving Company retaining the right to discuss the amount of the claims and even their validity.

Subject to the justifications provided for in the preceding paragraph, the estimated liabilities of the Merged Company would include the following items as at 31 March 2024 :

- 1°/ The current assets, transferred at their estimated net book value of:
EUR 0
- 2°/ Other borrowings and financial debts, transferred at their
estimated net book value of: **EUR 5 669 476.81**
- 3°/ Trade payables and related accounts, transferred at their
estimated net book value of: **EUR 234 877.33**
- 4°/ Tax
and social security liabilities, transferred at their estimated net
book value of:**EUR 107 177.87**
- 5°/ Other debts estimated:**EUR 1 045 490.43**

**TOTAL VALUE OF LIABILITIES TRANSFERRED BY THE MERGED
COMPANY ESTIMATED AS OF 31 MARCH 2024 EUR 7 057 022.44**

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

Suivant inventaire desdits éléments de passif susvisés, dont un exemplaire a été déposé au siège social de chacune des deux sociétés où tout intéressé pourra en prendre connaissance.

**III/ MONTANT DE L'ACTIF NET DE LA SOCIETE ABSORBEE
ESTIME AU 31 MARS 2024**

Le montant de l'actif, sur la base des Comptes Proforma, soit : **65 921 455,95 €**

Le montant du passif, sur la base des Comptes Proforma, soit **7 057 022.44 €**

**LE MONTANT DE L'ACTIF NET DE LA SOCIETE ABSORBEE
ESTIME AU 31 MARS 2024.....58 864 433.51€**

Il est ici rappelé que le montant de l'actif net est provisoire et sera définitivement déterminé sur la base des comptes définitifs de la Société Absorbée à la Date d'Effet devant être arrêtés comme indiqué ci-dessus.

ENGAGEMENT HORS BILAN

Il n'existe aucun engagement hors bilan reçu ou donné par la Société Absorbée.

According to the inventory of the above-mentioned liabilities, a copy of which has been deposited at the registered office of each of the two companies where any interested party may consult it.

**III/ AMOUNT OF NET ASSETS TRANSFERRED BY THE MERGED
COMPANY ESTIMATED AS OF 31 MARCH 2024**

The amount of the assets, on the basis of the Proforma Accounts, being **EUR 65 921 455,95**

The amount of the liabilities, on the basis of the Proforma Accounts, being **EUR 7 057 022.44**

**THE AMOUNT OF THE NET ASSET OF THE MERGED COMPANY
ESTIMATED AS OF 31 MARCH 2024:.....
.....EUR58 864 433.51**

It is reminded that the amount of the net assets is provisional and will be definitively determined on the basis of the final accounts of the Merged Company on the Effective Date, to be drawn up as indicated above.

OFF-BALANCE SHEET COMMITMENTS

There are no off-balance sheet commitments received or given by the Merged Company.

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

TROISIEME PARTIE	THIRD PART
PROPRIETE-JOUISSANCE	PROPERTY-OWNERSHIP
La Société Absorbante aura la propriété des biens et droits de la Société Absorbée en ce compris ceux qui auraient été omis, soit aux présentes, soit dans la comptabilité de la Société Absorbée, à compter de la Date de Réalisation.	The Surviving Company shall have ownership of the assets and rights of the Merged Company, including those omitted and/or not exhaustively listed, either herein or in the accounts of the Merged Company, as of the Completion Date of the merger.
Ainsi qu'il a déjà été indiqué, elle en aura la jouissance à compter de la Date de Réalisation. Toutes les opérations actives et passives dont les biens transmis auront pu faire l'objet jusqu'à la Date d'Effet seront considérées de plein droit comme ayant été faites pour le compte exclusif de la Société Absorbée. En revanche, toutes les opérations actives et passives dont les biens transmis auront pu faire l'objet entre la Date d'Effet et la Date de Réalisation seront considérées de plein droit comme ayant été faites pour le compte exclusif de la Société Absorbante. Le patrimoine de la Société Absorbée sera dévolu à la Société Absorbante dans l'état où il se trouvera à la Date de Réalisation.	As indicated above, it will have the right to use them from the Completion Date. All active and passive transactions to which the transferred assets may have been subject up to the Effective Date shall be deemed ipso jure to have been carried out for the sole account of the Merged Company. On the other hand, all active and passive transactions carried out on the transferred assets between the Effective Date and the Completion Date will be deemed to have been carried out exclusively on behalf of the Surviving Company. The assets and liabilities of the Merged Company will be transferred to the Surviving Company in the same condition as on the Completion Date.
L'ensemble du passif de la Société Absorbée à la Date de Réalisation de la Fusion, ainsi que l'ensemble des frais, droits et honoraires y compris les charges fiscales éventuellement occasionnées par la dissolution de la Société Absorbée, seront donc transmis à la Société Absorbante.	All of the liabilities of the Merged Company as at the Completion Date of the Merger, as well as all costs, duties and fees, including any tax charges incurred by the dissolution of the Merged Company, shall therefore be transferred to the Surviving Company.

Re Oud*Translation into English for information purposes only***QUATRIEME PARTIE****FOURTH PART****CHARGES ET CONDITIONS****CHARGES AND CONDITIONS****I/ En ce qui concerne la Société Absorbante****I/ Regarding the Surviving Company [**

La présente Fusion sous les charges et conditions d'usage et de droit en pareille matière, et notamment sous celles suivantes, que le représentant de la Société Absorbante oblige celle-ci à accomplir et exécuter, à savoir :

This Merger is subject to the usual and legal conditions in such matters, and in particular to the following conditions, which the representative of the Surviving Company obliges the latter to fulfil and execute, namely:

1. La Société Absorbante prendra les biens et droits, à elle transmis, avec tous les éléments corporels et incorporels en dépendant, dans l'état où le tout se trouvera à la Date de Réalisation sans pouvoir élever aucune réclamation pour quelque cause que ce soit.
2. Elle exécutera et sera subrogée dans tous droits ainsi que dans le bénéfice et la charge de - tous traités, marchés et conventions intervenus avec tous tiers, relativement à l'exploitation des biens et droits qui lui sont transmis et, en particulier, tous les contrats en cours, souscrits par la Société Absorbée, ainsi que toutes polices d'assurances contre l'incendie, les accidents et autres risques, et tous abonnements quelconques, et ce même s'il s'agit de contrats *intuitu personae*, sous réserve de l'accord des co-contractants sur ce transfert.
3. Elle sera subrogée purement et simplement dans tous les droits, actions, hypothèques, privilèges et inscriptions qui pourront être attachés aux créances de la Société Absorbée.
4. Elle supportera et acquittera, à compter du jour de son entrée en jouissance, tous les impôts, contributions, contribution économique territoriale, taxes, primes et cotisations d'assurances, redevances d'abonnements, ainsi que toutes autres charges de toute nature, ordinaires ou extraordinaires, qui sont ou seront inhérents à l'exploitation des biens et droits transmis par la Société Absorbée.

1. The Surviving Company shall take the assets and rights transferred to it, together with all the tangible and intangible elements thereof, in the condition in which they will be on the Completion Date without being able to raise any claim for any reason whatsoever.
2. It shall execute and will be subrogated to all rights, benefits and charges of any treaty, contract and agreement entered into with any third party relating to the operation of the assets and rights transferred to it and, in particular, any current agreement taken out by the Merged Company, as well as any insurance policy against fire, accidents and other risks, and any subscription whatsoever, even if they are *intuitu personae* contracts, subject to the agreement of the co-contracting party on this transfer.
3. It shall be subrogated into any right, share, mortgage, lien, and registration that may be attached to the receivables of the Merged Company.
4. It shall bear and pay, as from the date of its entry into possession, any taxation, contribution, territorial economic contribution, tax, insurance premiums and contributions, subscription fees, as well as any other charge of any kind, ordinary or extraordinary, which are or will be inherent to the operation of the assets and rights transferred by the Merged Company.

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

5. Elle se conformera aux lois, décrets, arrêtés, règlements et usages concernant les exploitations de la nature de celles dont font partie les biens et droits transmis, et fera son affaire personnelle de toutes autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.
 6. Elle aura seule droit aux dividendes et autres revenus échus sur les valeurs mobilières et droits sociaux à elle transmis et fera son affaire personnelle, après la Date de Réalisation, de la mutation à son nom de ces valeurs mobilières et droits sociaux.
 7. Elle reprendra, à compter de la Date de Réalisation, tous les contrats de travail des salariés de la Société Absorbée avec tous leurs droits et avantages acquis. Conformément à l'article L. 1224-1 du Code du travail, elle sera subrogée purement et simplement dans le bénéfice et la charge des dispositions de tous contrats de travail, engagements, conventions et engagement unilatéraux à l'égard des salariés transférés.
 8. Elle sera tenue à l'acquit de la totalité du passif de la Société Absorbée dans les limites et conditions où il est ou deviendra exigible, au paiement de tous intérêts et à l'exécution de toutes les conditions d'actes d'emprunt ou titres de créances pouvant exister, comme la Société Absorbée est tenue de le faire elle-même et avec toutes exigibilités anticipées s'il y a lieu.
- Elle sera tenue également, et dans les mêmes conditions, à l'exécution des engagements de cautions et des avals, le cas échéant, pris par la Société Absorbée et bénéficiera de toutes contre garanties y afférent.
- Dans le cas où il se révélerait une différence en plus ou en moins, entre les passifs énoncés ci-dessus et les sommes réclamées par les tiers et reconnues exigibles, la Société Absorbante sera tenue d'acquitter ou bénéficiera de tout excédent éventuel, sans revendication possible de part ni d'autre.
5. It shall comply with the laws, decrees, orders, regulations and customs concerning the operations of the nature of those of which the property and rights transferred belong and shall personally obtain any authorisations that may be necessary, all at its own risk.
 6. It will have sole entitlement to the dividends and other income accruing on the securities and corporate rights transferred to it and will be personally responsible, after the Completion Date, for transferring these securities and corporate rights to its name.
 7. As from the Completion Date, it will take over all the employment contracts of the employees of the Merged Company with all their acquired rights and benefits. In accordance with article L. 1224-1 of the French Labour Code, it will be subrogated purely and simply to the benefit and burden of the provisions of all employment contracts, commitments, agreements and unilateral undertakings in respect of the transferred employees.
 8. It will be required to pay all of the liabilities of the Merged Company to the extent and under the conditions that they are or become due, to pay all interest and to comply with all the terms and conditions of any debt instruments or debt securities that may exist, as the Merged Company is required to do itself, and with any early repayment, if applicable.
- It will also be obliged, under the same conditions, to fulfil any surety commitments and endorsements made by the Merged Company and will benefit from all related counter-guarantees.
- In the event of a difference, plus or minus, between the liabilities set out above and the sums claimed by third parties and recognised as due, the Surviving company will be obliged to pay or will benefit from any surplus, without any possible claims on either side.

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

Les créanciers de la Société Absorbée et de la Société Absorbante dont la créance est antérieure à la publicité donnée au projet de fusion pourront faire opposition dans le délai de trente (30) jours à compter de la publication de ce projet. Conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, l'opposition formée par un créancier n'aura pas pour effet d'interdire la poursuite des opérations de fusion.

9. En ce qui concerne plus particulièrement la prise en charge des prêts consentis à la Société Absorbée, le représentant de la Société Absorbante déclare bien connaître leurs conditions et dispenser le représentant de la Société Absorbée de plus amples explications. Le représentant de la Société Absorbante oblige cette société à remplir intégralement toutes les obligations souscrites par la Société Absorbée à l'égard des organismes prêteurs et à faire, auprès desdits organismes, toutes demandes nécessaires au transfert et au maintien au bénéfice de la Société Absorbante desdits prêts et crédits.

10. Elle sera substituée à la Société Absorbée dans les litiges et dans les actions judiciaires, tant en demande qu'en défense, devant toutes juridictions.

11. En ce qui concerne les droits de propriété industrielle et commerciale compris dans la transmission faite à titre de fusion par la Société Absorbée, la Société Absorbante disposera seule de la propriété et de tous les droits y afférents, à compter de la Date de Réalisation.

En conséquence, à compter de cette date, elle aura seule le droit de les exploiter librement comme bon lui semblera et à ses risques et profits sur toute l'étendue du territoire où ces éléments incorporels sont ou seront protégés, étant toutefois précisé qu'elle sera substituée et subrogée dans tous les droits et obligations relevant de conventions relatives à ces éléments incorporels conclues avec des tiers.

Creditors of the Merged Company and the Surviving Company whose claims predate the publication of the draft terms of merger may lodge an objection within thirty (30) days of the publication of the draft terms of merger. In accordance with the legal and regulatory provisions in force, any objection lodged by a creditor will not have the effect of preventing the merger from proceeding.

9. With regard more specifically to the assumption of the loans granted to the Merged Company, the representative of the Surviving Company declares that he is fully aware of their terms and conditions and does not require any further explanation from the representative of the Merged Company. The representative of the Surviving Company obliges the latter to fulfil in full all the obligations entered into by the Merged Company with regard to the lending institutions and to make, with the said institutions, all requests necessary for the transfer and maintenance in favour of the Surviving Company of the said loans and credits.

10. It shall be substituted for the Merged Company in any dispute and legal action, both as plaintiff and defendant, before any jurisdiction.

11. As regards the industrial and commercial property rights included in the transfer made by way of merger by the Merged Company, the Surviving Company will have sole ownership and all the rights relating thereto.

Consequently, as from that date, it will have the sole right to exploit them freely as it sees fit and at its own risk and profit throughout the territory where these intangible elements are or will be protected, it being specified, however, that it will be substituted and subrogated in all rights and obligations arising from agreements relating to these intangible elements concluded with third parties.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

Elle aura également le droit dans ces territoires, d'entreprendre, de reprendre ou de continuer à son nom, à ses frais, risques et profits tant en demande qu'en défense, tous droits, instances, procédures ou actions relatifs à ces éléments incorporels.

12. A compter de la Date de Réalisation, la Société Absorbante aura tous pouvoirs pour, aux lieu et place de la Société Absorbée, relativement aux droits et biens transmis ou au passif pris en charge, intenter ou suivre toutes actions judiciaires et procédures arbitrales, donner tous acquiescements à toutes décisions, recevoir ou payer toutes sommes en suite de ces décisions.

It will also have the right in these territories to undertake, take over or continue in its name, at its own expense, risk and profit, both as plaintiff and defendant, all rights, proceedings, procedures or actions relating to these intangible elements.

12. As from the Completion Date, the Surviving Company will have all powers, in place and stead of the Merged Company, in relation to the rights and assets transferred or liabilities assumed, to bring or pursue all legal actions and arbitration proceedings, to give all acquiescence to all decisions, and to receive or pay all sums as a result of such decisions.

II/ En ce qui concerne la Société Absorbée

1. La Société Absorbée ne détient aucun immeuble ni droit immobilier
2. La Fusion est faite sous les garanties, charges et conditions ordinaires et de droit, et en outre, sous celles qui figurent dans le présent acte.
3. Le représentant de la Société Absorbée oblige celle-ci à fournir à la Société Absorbante tous renseignements dont cette dernière pourrait avoir besoin, à lui donner toutes signatures et à lui apporter tous concours utiles pour lui assurer vis-à-vis de quiconque la transmission des biens et droits de la Société Absorbée et l'entier effet de la présente convention.
4. Il s'oblige, notamment, et oblige la société qu'il représente, à première réquisition de la Société Absorbante, à faire établir tous actes complémentifs, réitératifs ou confirmatifs et à fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires ultérieurement.

II/ Regarding the Merged Company

1. The Merged Company does not own any real estate or property rights
2. This transfer is made under the ordinary and legal guarantees, charges, and conditions, and in addition, under those set out in this deed.
3. The representative of the Merged Company obliges the latter to provide the Surviving Company with any information that the latter may need, to give it any signature and to provide it with all useful assistance to ensure that the assets and rights of the Merged Company are transferred to it and that this agreement is fully effective vis-à-vis any third parties.
4. In particular, it undertakes, and obliges the company it represents, at the first request of the Surviving Company, to draw up any additional, reiterative or confirmatory deeds and to provide any justifications and signatures that may be necessary at a later stage.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

5. Le représentant de la Société Absorbée, es-qualités, oblige celle-ci à remettre et à livrer à la Société Absorbante dans les meilleurs délais à compter de la Date de Réalisation, tous les biens et droits ci-dessus transmis ainsi que tous titres et documents de toute nature s'y rapportant.
6. Au cas où la transmission de certains contrats ou de certains biens serait subordonnée à un accord ou agrément d'un cocontractant ou d'un tiers quelconque, la Société Absorbée sollicitera en temps utile les accords ou décisions d'agrément nécessaires et en justifiera à la Société Absorbante.
7. Le représentant de la Société Absorbée s'oblige, jusqu'à la Date de Réalisation, à poursuivre l'exploitation de la Société Absorbée conformément aux pratiques antérieures et à la gestion passée et à ne rien faire, ni laisser faire, qui puisse avoir pour conséquence d'entraîner sa dépréciation.

CINQUIEME PARTIE**ABSENCE DE REMUNERATION AU TITRE DE LA
TRANSMISSION DU PATRIMOINE**

L'intégralité des actions composant le capital de la Société Absorbante et celui de la Société Absorbée étant détenue par la même société, la société Accenture Holdings France SAS, il ne sera procédé à aucune augmentation de capital de la Société Absorbante en contrepartie de l'apport net réalisé par la Société Absorbée conformément aux dispositions de l'article L. 236-3 II du code de commerce.

Conformément à l'article 746-1 du règlement n°2014-03 relatif au plan comptable général, tel que modifié par le règlement n°2023-08 du 22 novembre 2023, la Société Absorbante inscrira la contrepartie du patrimoine transmis, égal au montant de l'actif net transmis, au compte « Report à nouveau ».

5. The representative of the Merged Company, in its capacity as such, obliges the latter to hand over and deliver to the Surviving Company, as soon as possible after the Completion Date, all of the above-mentioned assets and rights as well as all securities and documents of any kind relating thereto.
6. In the event that the transfer of certain contracts or assets is subject to the agreement or approval of a co-contracting party or any third party, the Merged Company shall seek the necessary agreements or approval decisions in good time and shall justify them to the Surviving Company.
7. The representative of the Merged Company undertakes, until the Completion Date, to continue the operation of the Merged Company in accordance with past practice and management and not to do anything, or allow anything to be done, that could result in its depreciation.

FIFTH PART**NO REMUNERATION FOR THE TRANSFER OF ASSETS AND
LIABILITIES**

Since all the shares making up the capital of the Surviving Company and of the capital of the Merged Company are held by the same company, Accenture Holdings France SAS, there shall be no share capital increase of the Surviving Company in consideration for the net contribution made by the Merged Company in application of the provisions of Article L. 236-3 II of the French Commercial Code.

Pursuant to Article 746-1 of ANC Regulation No. 2014-03 relating to the General Accounts Plan, as amended by ANC Regulation No. 2023-08 dated 22 November 2023, the Surviving Company shall record the consideration for the assets and liabilities transferred, equal to the amount of the net assets transferred, in the "Retained earnings" account.

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

Par conséquent, le montant de l'actif net transmis et estimé, soit la somme de 58 864 433, 51 euros, sera inscrit au compte « Report à nouveau » de la Société Absorbante.

Compte tenu du fait que les valeurs d'apport de l'actif et du passif transmis par la Société Absorbée à la Société Absorbante ont été définies sur la base des Comptes Proforma, les valeurs définitives d'apport, telles qu'elles résulteront des comptes définitifs de la Société Absorbée arrêtés à la Date de Réalisation, pourront aboutir à un montant d'actif net à la Date de Réalisation différent du montant de l'actif net estimé dans les Comptes Proforma. Le montant à inscrire au compte « Report à nouveau » de la Société Absorbante pourra donc être impacté en conséquence. Les parties au présent projet de fusion donnent par conséquent tous pouvoirs au Président de la Société Absorbante à l'effet de passer les écritures correspondantes.

SIXIEME PARTIE**DECLARATIONS**

Le représentant de la Société Absorbée déclare :

A/ Sur la Société Absorbée

1. Qu'elle n'a jamais été en état de liquidation de biens ou de redressement judiciaire, n'a jamais bénéficié d'un jugement de suspension provisoire des poursuites et n'a fait l'objet d'aucune des procédures prévues par le Code de Commerce sur le redressement et la liquidation judiciaire des entreprises.
2. Qu'elle n'est pas actuellement, ni susceptible d'être ultérieurement, l'objet de poursuites pouvant entraîner la confiscation totale ou partielle de ses biens.
3. Que la Société Absorbée n'a contracté aucune interdiction de commerce, sous quelque forme que ce soit, ni aucune clause de non-concurrence vis-à-vis de quiconque.

Conséquemment, the amount of the net assets transferred and estimated, i.e. the sum of 8 864 433, 51 EUR, will be recorded in the "Retained earnings" account of the Surviving Company.

Given that the contribution values of the assets and liabilities transferred by the Merged Company to the Surviving Company have been defined on the basis of the Proforma Financial Statements, the final contribution values, as they will result from the final financial statements of the Merged Company drawn up on the Completion Date, may result in an amount of net assets on the Completion Date that differs from the amount of net assets estimated in the Proforma Financial Statements. The amount to be recorded in the "Retained Earnings" account of the Surviving Company may therefore be impacted accordingly. The parties to this proposed merger therefore give full powers to the President of the Surviving Company to make the corresponding entries.

SIXTH PART**REPRESENTATIONS**

The representative of the Merged Company declares:

A/ On the Merged Company

1. That the Merged Company has never been in a state of liquidation of assets or receivership, has never benefited from a judgment of provisional suspension of proceedings and has not been the subject of any of the procedures provided for by the Commercial Code on the receivership and liquidation of companies.
2. That it is not currently, nor likely to be in the future, the subject of proceedings that could lead to the total or partial confiscation of its assets.
3. That the Merged Company has not entered into any prohibition of trade, in any form whatsoever, nor any non-competition clause vis-à-vis any third parties.

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

B/ Sur les biens transmis par la Société Absorbée	B/ On the assets transferred on the Merged Company
1. Qu'aucun bien immobilier ne figure parmi les biens transmis à la Société Absorbante dans le cadre de la Fusion. 2. Que les biens transmis sont libres de tous privilèges ou nantissements, sous réserve des inscriptions prises dont la Société Absorbante a parfaite connaissance et dispense le représentant de la Société Absorbée de donner de plus amples explications. 3. Que les biens transmis sont de libre disposition entre les mains de la Société Absorbée, sous réserve de l'accomplissement des formalités nécessaires pour la régularité de leur mutation.	1. That no real estate assets are among the assets transferred to the Surviving Company as part of this Merger. 2. That the assets transferred are free of any liens or pledges, subject to the registrations taken, of which the Surviving Company is fully aware, and exempts the representative of the Merged Company from giving any further explanations. 3. That the assets transferred are freely available to the Merged Company, subject to the fulfilment of the formalities necessary for the regularity of their transfer.
Le représentant de la Société Absorbante déclare, en tant que de besoin, dispenser le représentant de la Société Absorbée : - de donner plus d'informations sur l'origine de propriété des biens et droits transmis, en ce compris les fonds transmis par la Société Absorbée ; - d'indiquer le montant du chiffre d'affaires et des résultats réalisés par la société au cours des trois derniers exercices ; - de dresser l'inventaire des livres comptables ; et - de dresser la liste des litiges en cours.	The representative of the Surviving Company declares, insofar as is necessary, to exempt the representative of the Merged Company : - To exempt the representative of the Merged Company from giving further information on the origin of ownership of the assets and rights transferred, including the funds transferred by the Merged Company ; - indicate the company's turnover and results for the last three financial years; - drawing up an inventory of the accounting books; and - Drawing up a list of pending disputes.

SEPTIEME PARTIE**SEVENTH PART****DISSOLUTION DE LA SOCIETE ABSORBEE****DISSOLUTION OF THE MERGED COMPANY**

Sous réserve de la réalisation définitive de la Fusion, du fait de la transmission universelle du patrimoine de plein droit de la Société Absorbée à la Société Absorbante, la Société Absorbée se trouvera dissoute de plein droit à la Date de Réalisation et par le seul fait de la réalisation définitive de la Fusion.

Subject to the final completion of the Merger, as a result of the universal transfer of the assets and liabilities of the Merged Company to the Surviving Company by operation of law, the Merged Company shall be dissolved by operation of law on the Completion Date and as a result of the sole final completion of the Merger.

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

L'ensemble du passif de la Société Absorbée devant être transmis de plein droit à la Société Absorbante, la dissolution de la Société Absorbée du seul fait de la Fusion ne sera suivie d'aucune opération de liquidation de la Société Absorbée.

Compte tenu de la Date d'Effet convenue entre les parties, la consistance et la valeur des actifs, biens, droits, passifs et obligations apportés par la Société Absorbée sont provisoires et seront définitivement déterminés sur la base des comptes de la Société Absorbée à la Date d'Effet, ces comptes devant être arrêtés par les organes de gestion de la Société Absorbante, sous le contrôle de son commissaire aux comptes, en tenant compte des mêmes principes, règles et critères que ceux retenus pour arrêter les comptes de la Société Absorbée, au plus tard dans les trois mois suivant la Date de Réalisation.

Tous pouvoirs sont conférés au représentant légal de la Société Absorbée à l'effet de poursuivre la réalisation définitive de l'opération de fusion par lui-même, ou par un ou plusieurs mandataires par lui désignés et, en conséquence, de réitérer si besoin était, la transmission du patrimoine de la Société Absorbée à la Société Absorbante, d'établir tous actes confirmatifs, complémentaires ou rectificatifs qui s'avèreraient nécessaires, d'accomplir tous actes et toutes formalités utiles pour faciliter la transmission dudit patrimoine, et enfin de remplir toutes formalités et faire toutes déclarations fiscales ou autres.

HUITIEME PARTIE**CONDITIONS DE REALISATION**

La Fusion ne sera réalisée qu'après l'expiration du délai ouvert aux créanciers non obligataires de la Société Absorbée et de la Société Absorbante pour former opposition au projet de fusion et sous les conditions suspensives suivantes :

- (i) Réalisation de la fusion de OPTIMIND SAS par OPTIMIND GROUP ;

Since all the liabilities of the Merged Company are to be transferred to the Surviving Company by operation of law, the dissolution of the Merged Company as a result of the sole merger shall not be followed by any liquidation of the Merged Company.

In view of the Effective Date agreed between the parties, the substance and value of the assets, property, rights, liabilities and obligations transferred by the Merged Company are provisional and will be definitively determined on the basis of the accounts of the Merged Company on the Effective Date. These accounts must be closed by the management bodies of the Surviving Company, under the supervision of its statutory auditor, taking into account the same principles, rules and criteria as those used to close the accounts of the Merged Company, no later than three months after the Completion Date.

All powers are granted to the legal representative of the Merged Company to pursue the final completion of the merger by herself or by one or more proxies appointed by her and, consequently, to reiterate, if necessary, the transfer of the assets and liabilities of the Merged Company to the Surviving Company, to draw up any confirmatory, additional or corrective deeds that may be necessary, to carry out any act and formality that may be useful in facilitating the transfer of the said assets and liabilities, and, finally, to carry out all formalities and to make all tax or other declarations.

EIGHTH PART**CONDITIONS OF COMPLETION**

The Merger shall only be completed after the expiry of the period open to the creditors of the Merged Company and the Surviving Company to object to the draft merger agreement and subject to the following conditions precedent:

- (i) Completion of the merger of OPTIMIND SAS by OPTIMIND GROUP;

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

- | | | | |
|-------|--|-------|---|
| (ii) | Réalisation de la fusion de OPTIMIND MANAGEMENT SAS par OPTIMIND GROUP ; | (ii) | Completion of the merger of OPTIMIND MANAGEMENT SAS by OPTIMIND GROUP; |
| (iii) | Réalisation de la fusion de OPTIMIND GRC par OPTIMIND GROUP ; | (iii) | Completion of the merger of OPTIMIND GRC by OPTIMIND GROUP; |
| (iv) | Réalisation de la fusion de OPTIMIND FAS par OPTIMIND GROUP ; | (iv) | Completion of the merger of OPTIMIND FAS by OPTIMIND GROUP; |
| (v) | Réalisation de la fusion de ALTIAD par OPTIMIND GROUP ; | (v) | Completion of the merger of ALTIAD by OPTIMIND GROUP; |
| (vi) | Approbation de la Fusion objet du présent projet de traité par l'associé unique de la Société Absorbée ; | (vi) | Approval of the Merger covered by this draft merger agreement by the sole shareholder of the Merged Company; |
| (vii) | Approbation de la Fusion objet du présent projet de traité par l'associé unique de la Société Absorbante ; | (v) | Approval of the Merger covered by this draft merger agreement by the sole shareholder of the Surviving Company; |

La réalisation de la Fusion sera suffisamment établie vis-à-vis de quiconque par la remise d'un extrait certifié conforme :

The completion of the Merger shall be sufficiently established *vis-à-vis* anyone by the delivery of a certified extract of:

- du procès-verbal des décisions de l'associé unique de la société OPTIMIND GROUP approuvant, en qualité de société absorbante, les fusion-absorptions de ses cinq filiales à 100% à savoir :

- the minutes of the decisions of the sole shareholder of OPTIMIND SAS approving, as surviving company the mergers of its five fully owned subsidiaries, namely:

- OPTIMIND FAS ;
- OPTIMIND SAS ;
- OPTIMIND MANAGEMENT SAS ;
- OPTIMIND GRC.SAS ; et
- ALTIAD SAS

- OPTIMIND FAS ;
- OPTIMIND SAS ;
- OPTIMIND MANAGEMENT SAS ;
- OPTIMIND GRC SAS .et
- ALTIAD SAS

et approuvant, en qualité de société absorbée, la Fusion.

and approving, as merged company, the Merger.

- du procès-verbal des décisions de l'associé unique de la Société Absorbante approuvant la usion.

- the minutes of the decisions of the sole shareholder of the Surviving Company approving the Merger.

La constatation matérielle de la réalisation définitive des apports faits à titre de fusion pourra avoir lieu par tous autres moyens appropriés.

The final completion of the contributions made by way of merger may be recorded by any other appropriate means.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

A défaut de réalisation de conditions susvisées le 1^{er} avril 2024 à 23h59 au plus tard, le présent projet de fusion sera considéré comme caduque sans qu'il y ait lieu à paiement d'aucune indemnité de part, ni d'autre.

NEUVIEME PARTIE

REGIME FISCAL
DISPOSITIONS GENERALES

Les représentants de la Société Absorbée et de la Société Absorbante obligent celles-ci à se conformer à toutes dispositions légales en vigueur, en ce qui concerne les déclarations à faire pour le paiement de l'impôt sur les sociétés et de toutes autres impositions ou taxes résultant de la réalisation définitive de la Fusion dans le cadre de ce qui sera dit ci-après.

A ce titre, la Société Absorbante s'engage à assumer l'ensemble des engagements fiscaux qui auraient été précédemment pris par la société Absorbée au titre d'opérations ayant bénéficié d'un régime fiscal de faveur s'agissant notamment des droits d'enregistrement, de l'impôt sur les sociétés et/ou de taxes sur le chiffre d'affaires.

La Société Absorbante s'engage notamment, au nom de la Société Absorbée, (i) à informer l'administration de la cessation d'activité de la Société Absorbée dans les quarante-cinq (45) jours à compter de la Date de Réalisation et (ii) à télédéclarer dans les soixante (60) jours à compter de la Date de Réalisation une déclaration de résultat n°2065 et ses annexes tirant les conséquences d'impôt sur les sociétés de la cessation d'entreprise, conformément à l'article 201 du Code général des impôts (CGI), comprenant notamment l'état de suivi des valeurs fiscales des biens placés sous le régime d'imposition de l'article 210 A visé ci-après du CGI, prévu par l'article 54 septies-I du CGI et contenant les mentions précisées par l'article 38 quinquies de l'annexe III du CGI.

If the aforementioned conditions are not fulfilled by 11h59 PM on 1st April 2024 at the latest, this draft merger agreement will be deemed to have lapsed without the payment of any compensation on either side.

NINTH PART

TAX REGIME
GENERAL PROVISIONS

The representatives of the Merged Company and the Surviving Company oblige the latter to comply with all legal provisions in force, with regard to the declarations to be made for the payment of corporate income tax and any other taxes or duties resulting from the final completion of the Merger in the context of what will be described below.

In this respect, the Surviving company undertakes to assume all tax liabilities previously assumed by the Merged company in respect of transactions that benefited from preferential tax treatment, in particular with regard to registration duties, corporation tax and/or turnover tax.

The Surviving company undertakes, in particular, on behalf of the Merged company, (i) to inform the authorities of the termination of the business of the Merged Company within forty-five (45) days of the Completion Date and (ii) to file electronically within sixty (60) days of the Completion Date, an income tax return (*déclaration de résultat n°2065*) and its appendices setting out the corporate tax consequences of the cessation of business, in accordance with article 201 of the French General Tax Code (CGI), including in particular the statement tracking the tax values of assets placed under the tax regime of article 210 A referred to below of the CGI, provided for by article 54 septies-I of the CGI and containing the information specified by article 38 quinquies of appendix III of the CGI.

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

Par ailleurs, la Société Absorbante inscrira, s'il y a lieu, les plus-values dégagées sur les éléments d'actifs non amortissables compris dans l'opération de fusion, et dont l'imposition a été différée, dans le registre prévu à l'article 54 *septies* II du CGI. De plus, la société Absorbante s'engage à reprendre les engagements souscrits par la société Absorbée lors de la participation par cette dernière à des opérations antérieures de fusions (apport partiel d'actif, fusion, scission, transmission universelle de patrimoine, etc.).

ENREGISTREMENT

La Fusion sera, en ce qui concerne les droits d'enregistrement, soumis aux dispositions de l'article 816 du CGI. En conséquence, la présente opération fera l'objet d'un enregistrement gratuit.

IMPOT SUR LES SOCIETES – REGIME FISCAL DE FAVEUR

Ainsi qu'il résulte des clauses ci-avant, la Fusion prendra effet, au plan fiscal, à la Date d'Effet, soit le 1^{er} avril 2024 à 00h00.

Les soussignées s'engagent, au nom de la société qu'ils représentent, déclarent soumettre la Fusion au régime fiscal de faveur prévu à l'article 210 A du Code général des impôts.

A cet effet, la Société Absorbante prend l'engagement :

- (a) de reprendre à son passif les provisions dont l'imposition est différée chez la Société Absorbée et qui ne deviennent pas sans objet du fait de la Fusion, y compris les provisions réglementées, ainsi que, s'il y a lieu, la réserve spéciale des plus-values à long terme soumises antérieurement à l'impôt sur les sociétés au taux réduit de 10 %, de 15 %, de 18 %, de 19 % ou de 25 % et la réserve où ont pu être portées les provisions pour fluctuations des cours en application du sixième alinéa du 5° du 1 de l'article 39 du CGI ;
- (b) de se substituer, le cas échéant, à la Société Absorbée pour la réintégration des résultats dont la prise en compte avait été différée pour l'imposition de cette dernière ;

In addition, the Surviving company will record any capital gains generated on non-depreciable assets included in the merger, the taxation of which has been deferred, in the register provided for in Article 54 *septies* II of the CGI. In addition, the Surviving company undertakes to take over the commitments made by the surviving company when the latter took part in previous merger transactions (partial contribution of assets, merger, demerger, universal transfer of assets, etc.).

REGISTRATION

The Merger shall be subject to the provisions of Article 816 of the CGI regarding registration fees. Consequently, this transaction shall be registered free of charge.

CORPORATE INCOME TAX - PREFERENTIAL TAX REGIME

As set out above, the Merger will take effect for tax purposes on the Effective Date, i.e. 1st April 2024 at 00:00 am.

The undersigned, in their capacity as such, on behalf of the company they represent, declare that they are submitting the Merger to the preferential tax regime provided for in Article 210 A of the French general tax Code.

To that end, the Surviving Company undertakes:

- (a) to include in its liabilities the provisions for which taxation is deferred in the Merged Company and which do not become irrelevant as a result of the Merger, including regulated provisions, as well as, if applicable, the special reserve for long-term capital gains previously subject to corporation tax at the reduced rate of 10%, 15%, 18%, 19% or 25% and the reserve to which provisions for price fluctuations may have been allocated in application of the sixth paragraph of 5° of 1 of article 39 of the CGI;
- (b) to substitute itself, if necessary, for the Merged Company for the reintegration of the results whose recognition had been deferred for the taxation of the latter;

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

- | | |
|---|--|
| <p>(c) de calculer les plus-values réalisées ultérieurement à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables reçues en apport ou des biens qui leur sont assimilés en application des dispositions des 5 et 6 de l'article 210 A du CGI, d'après la valeur qu'avaient ces biens, du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société Absorbée à la date de prise d'effet de l'opération de fusion ;</p> <p>(d) de réintégrer dans ses bénéfices imposables à l'impôt sur les sociétés, selon les modalités prévues à l'article 210 A, 3 d du CGI, les plus-values dégagées lors de l'apport des biens amortissables de la Société Absorbée, sans omettre de rattacher au résultat de l'exercice même de cession la fraction non encore taxée des plus-values afférentes à ceux de ces biens qui auront été cédés avant l'expiration de la période de réintégration ;</p> <p>(e) d'insérer à son bilan les éléments d'actifs qui lui sont apportés, autres que les immobilisations, pour la valeur qu'ils avaient du point de vue fiscal dans les écritures de la Société Absorbée. A défaut, la Société Absorbante devra comprendre dans ses résultats de l'exercice au cours duquel intervient l'opération de fusion le profit correspondant à la différence entre la nouvelle valeur de ces éléments et la valeur qu'ils avaient du point de vue fiscal, dans les écritures de la Société Absorbée ;</p> <p>(f) de reprendre à son bilan les écritures comptables de la Société Absorbée (valeur d'origine, amortissements, provisions pour dépréciation) conformément aux prescriptions du bulletin officiel des finances publiques-impôts (BOFiP) BOI-IS-FUS-30-20 n°10 et continuer de calculer les dotations aux amortissements à partir des valeurs d'origine qu'avaient les biens apportés dans les écritures de la Société Absorbée ;</p> <p>(g) le cas échéant, de procéder elle-même à la réintégration de la fraction des sommes restant à taxer à la date d'effet de la Fusion des subventions d'équipements qu'avaient obtenues la Société Absorbée conformément aux dispositions de l'article 42 septies du CGI ;</p> | <p>(c) to calculate the capital gains subsequently realised on the disposal of non-depreciable fixed assets received as contributions or assets assimilated to them pursuant to the provisions of Article 210 A, 5 and 6 of the CGI, on the basis of the value that these assets had, from a tax point of view, in the records of the Merged Company on the date on which the merger became effective ;</p> <p>(d) to reintegrate into of its profits subject to corporate income tax, in accordance with the procedures provided for in Article 210 A, 3 d of the CGI, the capital gains generated at the time of the contribution of the depreciable assets of the Merged Company, without omitting to attach to the result of the financial year of disposal itself the as yet untaxed fraction of the capital gains relating to those assets which will have been disposed of before the expiry of the reintegration period;</p> <p>(e) to record the assets transferred to it, other than fixed assets, in its balance sheet at the value they had for tax purposes in the accounts of the Merged Company. Otherwise, the Surviving Company shall include in its results for the financial year in which the merger takes place the profit corresponding to the difference between the new value of these assets and the value they had for tax purposes in the accounts of the Merged Company;</p> <p>(f) to include in its balance sheet the accounting entries of the Merged company (original value, depreciation, provisions for diminution in value) in accordance with the provisions of the official public tax bulletin (BOFiP) BOI-IS-FUS-30-20 no. 10 and continue to calculate depreciation allowances on the basis of the original values that the contributed assets had in the books of the Merged company;</p> <p>(g) if applicable, to reintegrate the portion of the sums remaining to be taxed at the effective date of the Merger from the equipment subsidies that the Merged Company had obtained in accordance with the provisions of Article 42 septies of the CGI;</p> |
|---|--|

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

- | | | | |
|-----|---|-----|--|
| (h) | de respecter les engagements de la Société Absorbée en ce qui concerne les actifs réévalués apportés. D'une manière plus générale, la Société Absorbante s'engage à se substituer à tout engagement de nature fiscale qui aurait pu être souscrit par la Société Absorbée concernant les biens apportés ; | (h) | to comply with the commitments of the Merged Company with regard to the revalued assets contributed. More generally, the Surviving Company undertakes to replace any tax commitments that may have been made by the Merged Company in respect of the contributed assets; |
| (i) | de joindre à ses déclarations de résultats ultérieurs l'état de suivi visé à l'article 38 quindecies de l'annexe III au CGI ; | (i) | to append to its future corporate income tax returns, the statement mentioned in Article 38 quindecies of appendix III of the CGI; |
| (j) | de conserver, le cas échéant, les titres de participation que la Société Absorbée aurait acquis depuis moins de deux ans et pour lesquels elle aurait opté pour le régime des sociétés mères et filiales prévu à l'article 145 du CGI. | (j) | to retain, where applicable, any securities that the Merged Company may have acquired less than two years ago and for which it may have opted for the parent company/subsidiary regime provided for in Article 145 of the CGI. |

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

La Société Absorbante sera réputée continuer la personne de la Société Absorbée.

Les parties soussignées déclarent reconnaître que les opérations d'apport résultant de la Fusion bénéficieraient d'une dispense de TVA à l'occasion de la transmission de la totalité du patrimoine de la Société Absorbée à la Société Absorbante, conformément à l'article 257 bis du CGI.

Cette dispense de taxation s'applique à l'ensemble des biens transmis dans le cadre de la Fusion, quelle que soit leur nature, à savoir :

- aux transferts de marchandises neuves et d'autres biens détenus en stocks ;
- aux transferts de biens mobiliers corporels d'investissement qui ont ouvert droit à déduction complète ou partielle de la TVA lors de leur achat, acquisition intracommunautaire, importation ou livraison à soi-même ;
- aux transferts de biens mobiliers incorporels d'investissement ;
- aux transferts d'immeubles et de terrains à bâtir.

VALUE ADDED TAX

The Surviving Company will be deemed to continue the person of the Merged Company

The undersigned parties declare that they recognise that the contribution transactions resulting from the Merger are exempt from VAT when all the assets and liabilities of the Merged Company are transferred to the Surviving Company, in accordance with Article 257 bis of the CGI.

This exemption from taxation applies to all assets transferred as part of the Merger, whatever their nature, i.e.:

- transfers of new goods and other goods held in stock ;
- transfers of tangible capital goods that gave rise to full or partial deduction of VAT on their purchase, intra-Community acquisition, import or self-supply;
- transfers of intangible capital assets;
- transfers of buildings and building land.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

Conformément à l'article 257 bis précité, la Société Absorbante continuera la personne de la Société Absorbée et devra, le cas échéant, opérer les régularisations du droit à déduction et les taxations de cessions ou de livraisons à soi-même qui deviendraient exigibles postérieurement à la Fusion et qui auraient en principe incombé à la Société Absorbée si elle avait continué à exploiter.

La Société Absorbante et la Société Absorbée s'engagent à mentionner le montant total hors taxe de la transmission sur leur déclaration de TVA à souscrire au titre de la période au cours de laquelle la transmission est réalisée, et de manière générale à procéder à toutes les déclarations nécessaires.

La Société Absorbante déclare en outre qu'elle demandera, s'il y a lieu, le transfert du crédit de TVA déductible existant concernant la Société Absorbée.

CONTRIBUTION ECONOMIQUE TERRITORIALE

En vertu du principe selon lequel la Contribution Economique Territoriale est due pour l'année entière par le redevable qui exerce l'activité imposable au 1^{er} janvier, la Société Absorbée demeurera redevable de la Contribution Economique Territoriale pour l'année 2024.

AU REGARD DES AUTRES TAXES

La Société Absorbante sera subrogée dans tous les droits et obligations de la Société Absorbée et s'engage à satisfaire aux paiements et obligations déclaratives correspondantes.

In accordance with the aforementioned Article 257 bis, the Surviving Company will continue to be the person of the Merged Company and will, where applicable, be required to make any adjustments to the right to deduct and the taxes on disposals or self-supplies that become due after the Merger and that would, in principle, have been the responsibility of the Merged Company if it had continued to operate.

The Surviving Company and the Merged Company undertake to mention the total amount excluding tax of the transfer on their VAT return to be filed for the period during which the transfer is carried out, and generally to make all necessary declarations.

The Surviving Company also declares that it will request, if necessary, the transfer of the existing deductible VAT credit relating to the Merged Company.

TERRITORIAL ECONOMIC CONTRIBUTION

In accordance with the principle that the Territorial Economic Contribution is payable for the entire year by the taxpayer carrying out the taxable activity on 1 January, the Merged Company will continue to be liable for the Territorial Economic Contribution for 2024.

IN RELATION TO OTHER TAXES

The Surviving Company shall be subrogated into all the rights and obligations of the Merged Company and undertakes to meet the corresponding payments and reporting obligations.

Re Oud*Translation into English for information purposes only***DIXIEME PARTIE****TENTH PART****DISPOSITIONS DIVERSES****MISCELLANEOUS PROVISIONS****I/ Formalités**

La Société Absorbante remplira dans les délais légaux toutes formalités légales de publicité relatives aux transmissions effectuées à titre de fusion.

La Société Absorbante fera son affaire personnelle des déclarations et formalités nécessaires dans toutes administrations qu'il appartiendra pour faire mettre à son nom les biens transmis.

La Société Absorbante remplira, d'une manière générale, toutes formalités nécessaires en vue de rendre opposable aux tiers la transmission des biens et droits à elle transmis.

II/ Désistement

Le représentant de la Société Absorbée déclare désister purement et simplement cette dernière de tous droits de privilège et d'action résolutoire pouvant profiter à ladite société sur les biens ci-dessus transmis, pour garantir l'exécution des charges et conditions imposées à la Société Absorbante aux termes du présent acte.

III/ Remise de titres

Il sera remis à la Société Absorbante, lors de la réalisation définitive de la Fusion, l'original des actes constitutifs et modificatifs de la Société Absorbée ainsi que les livres de comptabilité, les titres de propriété et tous contrats, archives, pièces et autres documents relatifs aux biens et droits transmis.

I/ Formalités

The Surviving Company shall complete within the legal time limits all legal publication formalities relating to the transfers carried out by way of merger.

The Surviving Company shall personally take care of the necessary declarations and formalities in all administrations to have the transferred assets put in its name.

The Surviving Company shall, in general, carry out all necessary formalities in order to make the transfer of the assets and rights transferred to it effective against third parties.

II/ Withdrawal

The representative of the Merged Company declares that she simply releases the latter from all rights of lien and resolatory action that may benefit the said company on the above-mentioned assets, in order to guarantee the performance of the charges and conditions imposed on the Surviving Company under the terms of this deed.

III/ Delivery of titles

The original incorporation and amending deeds of the Merged Company, as well as the accounting books, property titles and all contracts, records, documents and other materials relating to the assets and rights transferred, shall be delivered to the Surviving Company upon the final completion of the Merger.

Re Oud*Translation into English for information purposes only*

La Société Absorbante sera subrogée dans les droits et actions de la Société Absorbée pour se faire délivrer à ses frais tous titres quelconques ainsi que les copies et photocopies d'archives, pièces et autres documents relatifs aux biens et droits transmis.

IV/ Frais

Tous les frais, droits et honoraires auxquels donneront ouverture la Fusion, ainsi que tous ceux qui en seront la suite et la conséquence, seront supportés par la Société Absorbante ainsi que son représentant l'y oblige.

V/ Loi applicable – Juridiction compétente

Les présentes sont régies par le droit français et interprétées conformément à ce droit.

Tous les différents susceptibles de découler des présentes, et notamment de sa rédaction, son application, son exécution ou de son interprétation, seront soumis aux tribunaux compétents en France.

VI/ Election de domicile

Pour l'exécution des présentes et leurs suites et pour toutes significations et notifications, les représentants des sociétés en cause, es-qualités, élisent domicile aux sièges respectifs desdites sociétés.

VII/ Pouvoirs

Tous pouvoirs sont donnés au porteur d'un original ou d'une copie des présentes pour remplir toutes formalités et faire où besoin sera toutes déclarations, significations, tous dépôts, publications et autres.

The Surviving Company shall be subrogated into the rights and actions of the Merged Company to obtain, at its own expense, all documents of title whatsoever as well as copies and photocopies of archives, documents and other documents relating to the assets and rights transferred.

IV/ Costs

All costs, duties, and fees to which the Merger will give rise, as well as all those which will follow and result from it, shall be borne by the Surviving Company as its representative obliges it to.

V/ Applicable law - Jurisdiction

This merger agreement shall be governed by and interpreted in accordance with the laws of France.

All disputes that may arise from this merger agreement, and in particular from its drafting, application, execution or interpretation, shall be submitted to the competent courts in France.

VI/ Election of domicile

For the execution of this merger agreement and its consequences and for all notifications, the representatives of the companies in question, in their capacity as such, elect domicile at the respective corporate offices of the said companies.

VII/ Powers

All powers are given to the bearer of an original or a copy of this merger agreement to carry out all formalities and to make all declarations, notifications, filings, publications, and other matters as required.

Re Oud*Translation into English for information purposes only***VIII/ Langue**

En cas de divergence entre la version française de ladite délégation et sa traduction en langue anglaise, le texte français prévaudra.

VIII/ Language

In case of any discrepancy between the French version of the delegation and its English translation, the French version shall prevail.

IX/ Signature électronique

Chacun des signataires convient qu'il pourra, le cas échéant, signer le présent projet de traité de fusion par l'apposition d'une signature électronique sur la plateforme DocuSign et reconnaît que cette signature électronique aura la même valeur légale qu'une signature manuscrite.

Chacun des signataires convient expressément que le projet traité de fusion signé électroniquement constitue l'original du document, qu'il est établi et sera conservé dans des conditions de nature à en garantir l'intégrité et qu'il est parfaitement valable entre eux.

Chacun des signataires convient que son identité est suffisamment attestée par l'envoi d'un code de confirmation au numéro de téléphone portable qu'il a transmis préalablement à la signature du projet de traité de fusion et dont chacune d'entre eux est l'unique titulaire.

Chacun des signataires reconnaît que le projet de traité de fusion signé électroniquement constitue une preuve littérale au sens de l'article 1366 du Code civil et a la même valeur probante qu'un écrit sur support papier et pourra valablement leur être opposé. En conséquence, le projet de traité de fusion signé électroniquement vaut preuve du contenu de celui-ci signé électroniquement, de l'identité des signataires et du consentement aux obligations et conséquences qui découlent de ce projet de traité de fusion.

Chacun des signataires convient que la transmission électronique par DocuSign du projet de traité de fusion signé électroniquement vaut preuve entre eux de l'existence, du contenu, de l'envoi, de l'intégrité, de l'horodatage et de la réception du projet de traité de fusion signé électroniquement entre eux.

IX/ Electronic signature

Each of the signatories agrees that it may, if necessary, sign this draft merger agreement by means of an electronic signature on the DocuSign platform and acknowledges that such electronic signature shall have the same legal value as a handwritten signature.

Each of the signatories expressly agrees that the electronically signed draft merger agreement constitutes the original document, that it is drawn up and shall be kept in such a way as to guarantee its integrity and that it is perfectly valid between them.

Each of the signatories agrees that its identity is sufficiently attested by sending a confirmation code to the mobile phone number it transmitted prior to the signing of the draft merger agreement and of which each of them is the sole holder.

Each of the signatories acknowledges that the electronically signed draft merger agreement constitutes literal evidence within the meaning of Article 1366 of the French civil Code and has the same evidential value as a paper-based writing and may be validly invoked against them. Consequently, the electronically signed draft merger agreement shall be deemed to be proof of the content of the electronically signed merger agreement, of the identity of the signatories and of their consent to the obligations and consequences arising from the draft merger agreement.

Each of the signatories agrees that the electronic transmission by DocuSign of the electronically signed draft merger agreement is proof between them of the existence, content, sending, integrity, timestamping, and receipt of the draft merger agreement electronically signed between them.

Re Oud

Translation into English for information purposes only

Chacun des signataires s'engage à ne pas contester la recevabilité, l'opposabilité ou la force probante du projet de traité de fusion ou de son contenu sur le fondement de sa signature par voie électronique.

Chacun des signataires renonce irrévocablement à tous recours, actions, demandes et prétentions à l'encontre des rédacteurs des présentes au titre de la signature électronique du projet de traité de fusion et de ses conséquences.

Le 31 janvier 2024

Each of the signatories undertakes not to challenge the admissibility, enforceability or evidential value of the draft merger agreement or its contents on the basis of its electronic signature.

Each of the signatories irrevocably waives all recourse, actions, demands, and claims against the drafters hereof in respect of the electronic signature of the draft merger agreement and its consequences.

On 31 January 2024

Accenture

Représentée par Monsieur Olivier Girard

DocuSigned by:
Olivier Girard
C0028A5EA4A04C5...

Optimind Group

Représentée par Monsieur Damyen Aquilina

DocuSigned by:
[Signature]
7D24384AE9E3470...

Re Oud

Translation into English for information purposes only

Annexe 1

Engagement hors bilan de la Société Absorbée

Appendix 1

Off-balance sheet commitments of the Merged Company