



RCS : TOULOUSE

Code greffe : 3102

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 TOULOUSE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Actes des sociétés (A)

Numéro de gestion : 1997 B 01780

Numéro SIREN : 413 700 428

Nom ou dénomination : ACG AUDIT CONSULTING GROUP

Ce dépôt a été enregistré le 19/12/2013 sous le numéro de dépôt A2013/018905

**GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE**  
**TOULOUSE**



1745174

**Dénomination :** ACG AUDIT CONSULTING GROUP  
**Adresse :** 225 avenue de Lardenne 31100 Toulouse -FRANCE-

**n° de gestion :** 1997B01780  
**n° d'identification :** 413 700 428

**n° de dépôt :** A2013/018905  
**Date du dépôt :** 19/12/2013

**Pièce :** procès-verbal d'assemblée générale extraordinaire  
du 15/10/2013



1745174

**ACG - Audit Consulting Group**  
S.A.R.L. d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 918 580 Euros  
SIÈGE SOCIAL : 225 Avenue de Lardenne  
31100 TOULOUSE  
RCS TOULOUSE : 413 700 428

Déposé au greffe du tribunal de commerce  
de Toulouse le

19 DEC. 2013

enregistré sous le numéro :  
N° de gestion :

1805  
970 1780

**PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE  
L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE  
DU 15 OCTOBRE 2013**

L'an deux mille treize,  
Le 15 octobre,  
A 19 heures,

Les associés de ACG – Audit Consulting Group, société à responsabilité limitée au capital de 918 580 euros, divisé en 7 066 parts de 130 euros chacune, se sont réunis en Assemblée Générale Extraordinaire, 225 avenue de Lardenne, à TOULOUSE 31100, sur convocation de la gérance.

Il est établi une feuille de présence signée par les associés présents en entrant en séance.

**Sont présents :**

- Monsieur Jean-François LAFFONT,
- La société C&L représentée par Madame Elisabeth CLOT,
- La société YTEM, représentée par Monsieur Jean-François LAFFONT,
- Monsieur Jean CHENEBAU,
- Monsieur Jean-Pierre CLOT,
- Mademoiselle Olivia LAFFONT,

Seuls associés de la Société et représentant en tant que tels la totalité des parts sociales composant le capital de la Société.

L'Assemblée est déclarée régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Jean CHENEBAU, co-gérant associé.

Le Président rappelle que l'Assemblée est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :

**ORDRE DU JOUR**

- Lecture du rapport de la gérance,
- Mise à jour des statuts pour tenir compte de la modification de la répartition du capital social de la société consécutive à l'opération d'apport de titres au profit de la société YTEM,
- Autorisation de cession de parts sociales ; agrément d'un nouvel associé,
- Modification corrélative des statuts,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

*Handwritten signature*

Le Président dépose sur le bureau et met à la disposition des membres de l'Assemblée :

- la feuille de présence,
- le rapport de la gérance,
- un exemplaire du contrat d'apport des titres de la société ACG – Audit Consulting Group à la société YTEM, et le rapport du Commissaire aux apports,
- le projet d'acte de cession de parts sociales,
- le projet de statuts de la Société mis à jour,
- le texte du projet des résolutions qui sont soumises à l'Assemblée.

Le Président déclare que les documents et renseignements prévus par les dispositions législatives et réglementaires ont été adressés aux associés ou tenus à leur disposition au siège social pendant le délai fixé par lesdites dispositions.

L'Assemblée lui donne acte de ces déclarations.

Il est ensuite donné lecture du rapport de la gérance.

Puis, le Président déclare la discussion ouverte.

Personne ne demandant la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes :

#### **PREMIERE RESOLUTION**

L'Assemblée Générale, après avoir entendu le rapport de la gérance, approuve les termes dudit rapport.

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

#### **DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée, après avoir pris connaissance :

- du contrat d'apport de titres signé en date du 12 septembre 2013, portant apport par Monsieur Jean-François LAFFONT de 345 parts sociales lui appartenant dans la société, à la société YTEM,
- du rapport du commissaire aux apports,

décide de modifier comme suit l'article 7 des statuts pour tenir compte de la nouvelle répartition des parts sociales :

#### **ARTICLE 7 - CAPITAL SOCIAL**

Le capital social est fixé à la somme de NEUF CENT DIX HUIT MILLE CINQ CENT QUATRE VINGT EUROS (918 580 €), divisé en 7 066 parts sociales de 130 euros de valeur nominale chacune, entièrement souscrites et libérées, attribuées aux associés en proportion de leurs apports et compte tenu des différentes cessions de parts et apports intervenus depuis la constitution de la société, soit :

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| - <b>La Société YTEM</b><br>Numérotées de 1 à 345,  | 345 parts sociales,   |
| - <b>Monsieur Jean-François LAFFONT</b><br>Numérotées de 346 à 2 498, de 4 862 à 4 959,<br>de 4 961 à 4 969, de 4 971 à 4 979,<br>de 4 981 à 4 988, 4 990, de 5 001 à 5 004 | 2 282 parts sociales  |
| - <b>Monsieur Jean CHENEBAU</b><br>Numérotées de 2 499 à 3 740, de 4 612 à 4 861,<br>4 989, 4 991 à 4 999, de 5 005 à 5 786,  | 2 284 parts sociales, |
| - <b>La Société C&amp;L</b><br>Numérotées de 3 741 à 4 611,<br>de 5 787 à 6 379   | 1 464 parts sociales, |
| - <b>Monsieur Jean-Pierre CLOT</b><br>Numérotées de 6 380 à 7 066   | 687 parts sociales,   |
| - <b>Mademoiselle Olivia LAFFONT</b><br>Numérotées 4 960, 4 970, 4 980 et 5 000   | 4 parts sociales,     |

Total égal au nombre de parts composant le capital social 7 066 parts

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

### **TROISIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport de la gérance, autorise :

- la cession par la Société C&L de 1 091 parts sociales qu'elle détient dans le capital social de la Société,
- la cession par la Société YTEM de 134 parts sociales qu'elle détient dans le capital social de la Société,

au profit de la société @ SI, Société à responsabilité limitée au capital de 10 000 euros, ayant son siège social à TOULOUSE 31100, 225 avenue de Lardenne, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de TOULOUSE sous le numéro 795 396 365, moyennant le prix global de 270 161,50 euros, soit 220,54 euros par part,

Et agréée expressément la société @ SI en qualité de nouvelle associée à compter du jour où la cession sera signifiée à la Société ou du jour du dépôt d'un original de l'acte de cession au siège de la Société.

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

h

## **QUATRIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale, comme conséquence de l'adoption de la résolution précédente, décide, sous réserve de la réalisation de la cession autorisée, que l'article 7 des statuts sera, de plein droit, remplacé par les dispositions ci-après à compter du jour où cette cession sera rendue opposable à la Société.

### **ARTICLE 7 – CAPITAL SOCIAL**

Le capital social est fixé à la somme de NEUF CENT DIX HUIT MILLE CINQ CENT QUATRE VINGT EUROS (918 580 €), divisé en 7 066 parts sociales de 130 euros de valeur nominale chacune, entièrement souscrites et libérées, attribuées aux associés en proportion de leurs apports et compte tenu des différentes cessions de parts et apports intervenus depuis la constitution de la société, soit :

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| - <b>La Société YTEM</b><br>Numérotées de 1 à 211,   | 211 parts sociales,   |
| - <b>Monsieur Jean-François LAFFONT</b><br>Numérotées de 346 à 2 498, de 4 862 à 4 959,<br>de 4 961 à 4 969, de 4 971 à 4 979,<br>de 4 981 à 4 988, 4 990, de 5 001 à 5 004, | 2 282 parts sociales  |
| - <b>Monsieur Jean CHENEBAU</b><br>Numérotées de 2 499 à 3 740, de 4 612 à 4 861,<br>4 989, 4 991 à 4 999, de 5 005 à 5 786,   | 2 284 parts sociales, |
| - <b>La Société C&amp;L</b><br>Numérotées de 6 007 à 6 379,  | 373 parts sociales,   |
| - <b>Monsieur Jean-Pierre CLOT</b><br>Numérotées de 6 380 à 7 066,   | 687 parts sociales,   |
| - <b>Mademoiselle Olivia LAFFONT</b><br>Numérotées 4 960, 4 970, 4 980 et 5 000,   | 4 parts sociales,     |
| - <b>La Société @ SI</b><br>Numérotées de 212 à 345, de 3 741 à 4 611,<br>de 5 787 à 6 006,  | 1 225 parts sociales, |

Total égal au nombre de parts composant le capital social 7 066 parts

Les alinéas 2) 3) et 4 demeurent inchangés.

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

## **CINQUIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

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

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

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé après lecture par le Président et un Associé.

Two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is a stylized, cursive mark. The signature on the right is a long, horizontal, cursive stroke with a large loop at the beginning.

**GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE**  
**TOULOUSE**



1745175

**Dénomination :** ACG AUDIT CONSULTING GROUP  
**Adresse :** 225 avenue de Lardenne 31100 Toulouse -FRANCE-  
**n° de gestion :** 1997B01780  
**n° d'identification :** 413 700 428  
**n° de dépôt :** A2013/018905  
**Date du dépôt :** 19/12/2013

**Pièce :** acte sous seing privé : cession de parts sociales du  
04/11/2013



1745175



## CESSION DE PARTS SOCIALES

### Les soussignées :

#### **- La Société C&L,**

Société par Actions Simplifiée au capital de 30 000 euros,  
Dont le siège social est à TOULOUSE 31100, 225 avenue de Lardenne,  
Immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro  
383 551 413,  
Représentée par Madame Elizabeth CLOT, Présidente,

#### **- La Société YTEM,**

Société par Actions Simplifiée au capital de 75 520 euros,  
Dont le siège social est à TOULOUSE 31100, 225 avenue de Lardenne,  
Immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 789 034  
964,  
Représentée par Monsieur Jean-François LAFFONT, Président,


***Ci-après dénommés "les cédants",  
D'une part,***

### Et :

#### **- La Société @ SI,**

Société à Responsabilité Limitée au capital de 10 000 euros  
Dont le siège social est à TOULOUSE 31100, 225 avenue de Lardenne,  
Immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro  
795 396 365,  
Représentée par Madame Isabelle UNINSKI – TOUSTOU, gérante

***Ci-après dénommée "le cessionnaire",  
D'autre part,***

Ont préalablement à l'acte de cession de parts sociales, objet des présentes, exposé  
ce qui suit : 



## EXPOSE

Suivant acte sous seings privés en date à TOULOUSE du 12 septembre 1997, enregistré à la Recette des Impôts de TOULOUSE OUEST le 12 septembre 1997, Bordereau 258, Folio 69, n°3, il a été constituée une société à responsabilité limitée dénommée ACG – Audit Consulting Group au capital initial de 50 000 francs.

Son siège social est fixé à TOULOUSE 31100, 225 avenue de Lardenne.

Cette société est immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de TOULOUSE sous le numéro 413 700 428.

### ⇒ **Objet social :**

La ACG – Audit Consulting Group a pour objet l'exercice de la profession d'Expert-Comptable telle qu'elle est définie par l'ordonnance du 19 septembre 1945 et l'exercice de la profession de Commissaire aux comptes, telle qu'elle est définie par la loi du 24 Juillet 1966.

### ⇒ **Capital social**

Aux termes d'une décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 27 mars 1998, la valeur nominale des parts sociales a été réduite de 100 francs à 10 francs. Suite à cette opération, le capital social était composé de 5.000 parts sociales.

Aux termes d'une décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 18 décembre 2001, le capital social a été converti et augmenté de 50.000 francs à 10.000 euros par incorporation des réserves au capital. La valeur nominale des parts sociales a été portée à 2 euros.

Aux termes d'une Assemblée Générale Extraordinaire en date du 30 août 2013, le capital social a été augmenté d'une somme 485 000 euros pour le porter à 495 000 euros par prélèvement sur le compte « report à nouveau » et par élévation du montant nominal des parts qui passe de deux euros à quatre vingt dix-neuf euros.

Aux termes d'une Assemblée Générale Extraordinaire en date du 21 septembre 2013, le capital social a été augmenté :

- d'une somme de 204 534 euros par apport effectué par Mr Jean-François LAFFONT, Mr Jean CHENEBAU, la société C&L et Mr Jean-Pierre CLOT de 16 527 parts sociales de la société ACG - Audit et Contrôle de gestion, société à responsabilité limitée au capital de 250 000 €, ayant son siège social au 225 avenue de Lardenne, 31000 TOULOUSE, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de TOULOUSE sous le numéro 352 274 112, et rémunéré par l'émission de 2 066 parts sociales de quatre vingt dix-neuf euros de valeur nominale chacune, émises au prix unitaire de 126 euros, soit avec une prime d'apport de 117 euros par part, entièrement libérées.



EC

- d'une somme de 219 046 euros pour le porter à 918 580 euros, par l'incorporation directe au capital de cette somme prélevée sur la prime d'émission dégagée par l'opération d'apport en nature des 16 527 parts sociales de la société ACG – Audit et Contrôle de Gestion, et par élévation du montant nominal des parts qui passe de quatre vingt dix-neuf euros à cent trente euros.

Le capital social est actuellement fixé à la somme de NEUF CENT DIX HUIT MILLE CINQ CENT QUATRE VINGT EUROS (918 580 €), divisé en 7 066 parts sociales de 130 euros de valeur nominale chacune, et réparties comme suit :

<b>- La Société YTEM</b> Numérotées de 1 à 345,	345 parts sociales
<b>- Monsieur Jean-François LAFFONT</b> Numérotées de 346 à 2 498, de 4 862 à 4 959, de 4 961 à 4 969, de 4 971 à 4 979, de 4 981 à 4 988, 4 990, de 5 001 à 5 004,	2 282 parts sociales
<b>- Monsieur Jean CHENEBAU</b> Numérotées de 2 499 à 3 740, de 4 612 à 4 861, 4 989, 4 991 à 4 999, de 5 005 à 5 786,	2 284 parts sociales
<b>- La Société C&amp;L</b> Numérotées de 3 741 à 4 611, de 5 787 à 6 379,	1 464 parts sociales
<b>- Monsieur Jean-Pierre CLOT</b> Numérotées de 6 380 à 7 066,	687 parts sociales
<b>- Mademoiselle Olivia LAFFONT</b> Numérotées 4 960, 4 970, 4 980 et 5 000,	4 parts sociales
Total égal au nombre de parts composant le capital social	<hr/> 7 066 parts

⇒ **Durée**

La durée de la société est fixée à 99 ans à compter de son immatriculation au registre du Commerce et des Sociétés.

⇒ **Gérance**

La gérance de la société est assurée par Monsieur Jean-François LAFFONT et par Monsieur Jean CHENEBAU.

⇒ **Comptes annuels**

L'exercice social de la Société commence le 1<sup>er</sup> octobre et se termine le 30 septembre de chaque année.



**CECI EXPOSE, ILS ONT CONVENU ET ARRETE CE QUI SUIT :**

<b>CESSION DE PARTS SOCIALES</b>
----------------------------------

**ARTICLE 1 - CESSION**

Par les présentes, la société C&L cède et transporte, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, à la société @ SI, qui accepte, MILLE QUATRE VINGT ONZE (1 091) parts sociales de 130 euros de valeur nominale, numérotées de 3 741 à 4 611, et de de 5 787 à 6 006, lui appartenant dans la Société.

Par les présentes, la Société YTEM cède et transporte, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, à la société @ SI qui accepte, CENT TRENTE QUATRE (134) parts sociales de 130 euros de valeur nominale numérotées de 212 à 345, lui appartenant dans la Société.

**ARTICLE 2 - ORIGINE DE PROPRIETE**

La Société C&L est propriétaire des parts sociales présentement cédées pour les avoir acquises, à hauteur de 871 parts, auprès de Monsieur Rémi Popoff le 22 octobre 2009 et agréée par assemblée générale extraordinaire du 1<sup>er</sup> octobre 2009, et pour les avoir reçues, à hauteur de 593 parts, en contrepartie de l'apport des 4 741 parts sociales de la société ACG – Audit et Contrôle de Gestion, tel que décrit dans le préambule.

La Société YTEM est propriétaire des parts sociales présentement cédées pour les avoir reçues par apport de Monsieur Jean-François LAFFONT, conformément aux dispositions d'un contrat d'apport en date du 12 septembre 2013, approuvé par décisions de l'Associé Unique de la société YTEM en date du 29 septembre 2013.

**ARTICLE 3 - PROPRIETE - JOUISSANCE**

La société @ SI, Cessionnaire, devient l'unique propriétaire des parts cédées à compter de ce jour et est subrogée dans tous les droits et obligations attachés à ces parts, sans exceptions ni réserves.

Le cessionnaire se conformera à compter de ce jour aux stipulations des statuts de la société dont il déclare avoir pris connaissance ainsi qu'aux obligations légales nées de la condition d'associé. Il jouira à compter de ce jour de tous les droits attachés à cette condition.

Le Cessionnaire aura seul droit aux dividendes susceptibles d'être attribuées auxdites parts au titre des résultats de l'exercice en cours.

Toutefois, les Cédants conserveront seuls le droit aux dividendes susceptibles d'être mis en distribution sur ces parts sociales pour l'exercice clos le 30 septembre 2013 ainsi que la distribution de 123 500 euros à prendre sur les réserves de la société et appelée à intervenir avant le 31 décembre 2013.

**ARTICLE 4 - PRIX DES PARTS SOCIALES CEDEES - PAIEMENT DU PRIX**

La présente cession est consentie et acceptée moyennant le prix principal de DEUX CENT SOIXANTE DIX MILLE CENT SOIXANTE ET UNE EUROS ET CINQUANTE



EC

CENTIMES (270 161,50 €), soit 220,54 euros par part sociale, que la Société @ SI a payé à l'instant même :

- à la Société C&L, pour un montant de DEUX CENT QUARANTE MILLE SIX CENT NEUF EUROS ET QUATORZE CENTIMES (240 609,14 €), au moyen d'un chèque tiré sur la banque Banque Populaire, agence de BALENA....., qui le reconnaît et lui en donne valable et définitive quittance.

Sous réserve de bonne fin d'encaissement

- à la Société YTEM, pour un montant de VINGT NEUF MILLE CINQ CENT CINQUANTE DEUX EUROS ET TRENTE SIX CENTIMES (29 552,36 €), au moyen d'un chèque tiré sur la banque Banque Populaire, agence de BALENA....., qui le reconnaît et lui en donne valable et définitive quittance.

Sous réserve de bonne fin d'encaissement

#### **ARTICLE 5 - GARANTIE DE PASSIF ET D'ACTIF NET**

La Société C&L consent au cessionnaire une garantie de passif et d'actif net, par acte séparé.

#### **ARTICLE 6 - DECLARATIONS DES CEDANTS ET DU CESSIONNAIRE**

**Chaque cédant déclare :**

- que les parts cédées sont libres de tout nantissement et ne font l'objet d'aucune procédure susceptible de faire obstacle à leur cession,

**Les cédants et le cessionnaire déclarent en outre, chacun en ce qui le concerne :**

- qu'ils ont la pleine capacité juridique pour s'obliger dans le cadre des présentes et de leurs suites, qu'ils ne font l'objet d'aucune procédure d'apurement collectif du passif dans le cadre des lois et règlements en vigueur,  
- et qu'ils ont la qualité de résidents au sens de la réglementation des relations financières avec l'étranger.

**Par ailleurs, les cédants et le cessionnaire reconnaissent et déclarent :**

- avoir arrêté et conclu entre elles le prix ainsi que les charges et conditions de la présente cession,  
- donner décharge pure, simple, entière et définitive au rédacteur, reconnaissant que l'acte établi a été dressé sur leurs déclarations, sans que ce dernier soit intervenu entre elles relativement aux conditions dudit acte,  
- avoir bénéficié de tous conseils et éclairage sur la portée de leurs engagements.

#### **ARTICLE 7 - AGREMENT DE LA CESSION**

Conformément à l'article 11 des statuts, cette cession est soumise à l'agrément des associés.

Aux termes d'une délibération de l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 15 octobre 2013, la collectivité des associés a autorisé la présente cession à la



EC

5

société @ SI, et a modifié, sous la condition suspensive du présent acte, l'article 7 des statuts.

### **ARTICLE 8 - REMISE DES PIECES**

Les cédants ont remis présentement au cessionnaire qui le reconnaît, la copie des statuts et celle du dernier bilan approuvé de la Société, lesquelles copies ont été certifiées conformes par la gérance de la Société.

### **ARTICLE 9 - DECLARATION POUR L'ENREGISTREMENT**

Les parties soussignées affirment, sous les peines édictées par l'article 1837 du Code général des impôts que le présent acte exprime l'intégralité du prix convenu.

La présente cession de parts sociales sera soumise à la formalité de l'enregistrement dans le mois des présentes.

A cet égard, les cédants déclarent que la société est soumise à l'impôt sur les sociétés et que les parts sociales cédées ont été créées en vue de rémunérer les apports effectués à la Société. Il précise que la Société n'est pas une société à prépondérance immobilière au sens de l'article 726 du Code général des impôts.

Dans le cadre de la liquidation du droit d'enregistrement au taux de 3 %, et en application des dispositions de l'article 726 – III du Code Générale des Impôts, il est appliqué un abattement sur la valeur de chaque part sociale cédée de la Société, égal au rapport entre la somme de 23 000 € et le nombre total de parts sociales de la Société.

A cet effet, il est précisé pour la présente cession :


- nombre de parts sociales cédées : 1 225
- nombre total de parts sociales de la Société : 7 066
- prix : 270 161,50 €
- montant de l'abattement pratiqué :  $(23\ 000 / 7\ 066) \times 1\ 225 = 3\ 987,40\ €$
- valeur, après application de l'abattement, servant à la liquidation des droits de mutation :  $270\ 161,50\ € - (23\ 000\ € \times 1\ 225 / 7\ 066) = 266\ 174,10\ €$

**Droits d'enregistrement au taux de 3% soit 7 985 €**

Les droits d'enregistrement seront supportés par le Cessionnaire qui s'y oblige.

### **ARTICLE 10 - FORMALITES DE PUBLICITE - POUVOIRS**

La présente cession sera signifiée à la Société dans les conditions prévues par l'article 1690 du Code civil. Toutefois, cette signification pourra être remplacée par le dépôt d'un original du présent acte au siège social contre remise par la gérance d'une attestation de ce dépôt.

Tous pouvoirs sont conférés au porteur d'originaux ou de copies des présentes en vue de l'accomplissement de toutes formalités légales de dépôt et de publicité. 



EC

## **ARTICLE 11 - FRAIS**

Les frais et droits des présentes et tous les frais qui en seront la conséquence seront supportés par le cessionnaire qui s'y oblige, à l'exception de ceux consécutifs à la modification des statuts qui seront à la charge de la société.

## **ARTICLE 12 - ELECTION DE DOMICILE**

Pour tout ce qui concerne les présentes, les parties font élection de domicile dans leurs demeures respectives telles qu'énoncées en tête du présent acte.

Fait à TOULOUSE  
Le 4 novembre 2013  
En 7 originaux

### **Les cédants (1)**

#### **La Société C&L**

*Lu et approuvé pour la cession de 1091 parts  
(mille quatre vingt onze parts) Bon pour acceptation  
de la cession  
et quittance*

### **Le cessionnaire (2)**

#### **La Société @SI**

*Lu et approuvé. Bon pour acceptation  
de la cession.*

#### **La Société YTEM**

*Lu et approuvé. Bon pour la  
cession de cent trente quatre  
(134) parts. Bon pour  
quittance*

Enregistré à : S.I.E. DE TOULOUSE SUD EST

Le 22/11/2013 Bordereau n°2013/1 797 Case n°26

Ext 11030

Enregistrement : 7 985 €

Pénalités :

Total liquidé : sept mille neuf cent quatre-vingt-cinq euros

Montant reçu : sept mille neuf cent quatre-vingt-cinq euros

L'Inspectrice des finances publiques

**Christine LAMON**  
Inspectrice  
des Finances publiques

1) Le cédant fera précéder sa signature de la mention manuscrite "Lu et approuvé. Bon pour la cession de ... (...) parts. Bon pour quittance".

2) Le cessionnaire fera précéder sa signature de la mention manuscrite "Lu et approuvé. Bon pour acceptation de la cession".

*GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE*  
*TOULOUSE*



1745176

**Dénomination :** ACG AUDIT CONSULTING GROUP  
**Adresse :** 225 avenue de Lardenne 31100 Toulouse -FRANCE-  
**n° de gestion :** 1997B01780  
**n° d'identification :** 413 700 428  
**n° de dépôt :** A2013/018905  
**Date du dépôt :** 19/12/2013

**Pièce :** statuts mis à jour du 15/10/2013



1745176



**ACG - Audit Consulting Group**  
S.A.R.L. d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 918 580Euros  
SIÈGE SOCIAL : 225 Avenue de Lardenne  
31100 TOULOUSE  
RCS TOULOUSE : 413 700 428

-----

## **S T A T U T S**

-----

**Mis à jour par décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 15 octobre 2013**

*La SARL ACG – Audit Consulting Group a été constituée par acte sous-seing privé en date du 12 septembre 1997, enregistré à la Recette de TOULOUSE OUEST (Fol 69 Bord 258 n°3), le 12 septembre 1997.*

Les soussignés :

- Monsieur Jean-François LAFFONT,  
né le 24/11/1954 à TOULOUSE, Commissaire aux Comptes, inscrit sur la liste de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Toulouse, époux de Madame Marie-Caroline LAFONT, chef comptable, avec laquelle il demeure au 49 Chemin de Ramelet Moundi à TOULOUSE (31100), mariés tous deux le 28/04/1979 à Grisolles, sous le régime de la séparation de biens aux termes d'un contrat de mariage en date du 27/04/1979, établi par Maître Jean VOVIS Notaire à GRISOLLES (Tarn et Garonne).

- Monsieur Jean CHENEBAU  
né le 4 juillet 1972 à NIORT (Deux-Sèvres), Commissaire aux Comptes, inscrit sur la liste de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Toulouse  
demeurant 86 Route de Castres – 31130 BALMA  
Marié avec Madame Suzanne CABANIS sous le régime de la communauté légale réduite aux acquêts à défaut de contrat de mariage préalable à leur union  
Monsieur Jean CHENEBAU déclare qu'une procédure de modification du contrat de mariage est en cours afin d'adopter le régime de la séparation de biens.

- La société C & L  
Société à Responsabilité Limitée au capital de 7.622,45 Euros  
Sise 43 Rue Corneille – Bâtiment C – 31100 TOULOUSE  
Immatriculée au RCS de TOULOUSE sous le numéro 383 551 413  
Représentée par Madame Elisabeth CLOT, gérante

- Mademoiselle Olivia LAFFONT,  
née le 11 avril 1980 à TOULOUSE, Commissaire aux Comptes, inscrit sur la liste de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Toulouse,  
demeurant 49 Chemin du Ramelet Moundi – 31100 TOULOUSE  
Célibataire

Ont établi, ainsi qu'il suit, les statuts de la société à responsabilité limitée constituée par le présent acte.

h

## **Article 1 - FORME**

Il existe entre les propriétaires des parts ci-après dénombrées une société à responsabilité limitée régie par les dispositions légales et réglementaires concernant cette forme de société et celles régissant la profession de Commissaire aux comptes et la profession d'Expert Comptable, et par les présents statuts.

## **Article 2 - DÉNOMINATION**

La société est dénommée : **ACG - Audit Consulting Group**  
SARL - Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes.

## **Article 3 - OBJET**

La société a pour objet dans tous pays :

- l'exercice de la profession d'Expert-Comptable telle qu'elle est définie par l'ordonnance du 19 septembre 1945 et telle qu'elle pourrait l'être par tous textes législatifs ultérieurs,

- l'exercice de la profession de Commissaire aux comptes, telle qu'elle est définie par la loi du 24 Juillet 1966 et le décret du 12 août 1969 et telles qu'elles pourraient l'être par tous textes législatifs ultérieurs.

Elle peut réaliser toutes les opérations qui sont compatibles avec cet objet, s'y rapportent et contribuent à sa réalisation. En particulier, elle peut exercer une activité de formation professionnelle.

Elle ne peut prendre de participations financières dans les entreprises industrielles commerciales, agricoles ou bancaires, ni dans les sociétés civiles, à l'exclusion de celles qui ont pour seul objet de faciliter l'exercice de l'activité professionnelle et libérale de leurs membres. Elle ne peut non plus se trouver sous la dépendance même indirecte, d'aucune personne ou d'aucun groupe d'intérêts.

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

## **Article 4 - SIÈGE SOCIAL**

Le siège social est fixé 225 Avenue de Lardenne - 31100 TOULOUSE.

Il peut être transféré dans la même ville par simple décision de la gérance, et partout ailleurs en vertu d'une décision extraordinaire des associés.

## Article 5 - DURÉE

La durée de la société est de 99 années à compter de son immatriculation au Registre du Commerce et des Sociétés.

## Article 6 - APPORTS - FORMATION DU CAPITAL

Lors de la constitution de la société, les associés ont apporté des sommes en numéraire pour un montant de 7.622,45 Euros.

Cette somme de 7.622,45 Euros a été, dès avant ce jour, déposée à la BECM, 5 avenue Marcel Dassault, à un compte ouvert au nom de la société en formation.

Elle ne pourra en être retirée par la gérance avant l'immatriculation de la société au Registre du Commerce et des Sociétés.

*Aux termes d'une décision de l'assemblée générale extraordinaire en date du 27/03/98, la valeur nominale des parts sociales a été réduite de 100 Francs à 10 Francs. Suite à cette opération, le capital social est composé de 5.000 parts sociales.*

*Aux termes d'une décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 18 décembre 2001, le capital social a été converti et augmenté de 50.000 Francs à 10.000 Euros par incorporation des réserves au capital. La valeur nominale des parts sociales a été portée à 2 Euros.*

*Aux termes d'une Assemblée Générale Extraordinaire en date du 30 août 2013, le capital social a été augmenté d'une somme 485 000 euros pour le porter à 495 000 euros par prélèvement sur le compte « report à nouveau » et par élévation du montant nominal des parts qui passe de deux euros à quatre vingt dix-neuf euros.*

*Aux termes d'une Assemblée Générale Extraordinaire en date du 21 septembre 2013, le capital social a été augmenté :*

- ✓ *d'une somme de 204 534 euros par apport effectué par Mr Jean-François LAFFONT, Mr Jean CHENEBAU, la société C&L et Mr Jean-Pierre CLOT de 16 527 parts sociales de la société ACG AUDIT ET CONTROLE DE GESTION, société à responsabilité limitée au capital de 250 000 €, ayant son siège social au 225 avenue de Lardenne, 31000 TOULOUSE, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de TOULOUSE sous le numéro 352 274 112, et rémunéré par l'émission de 2066 parts sociales de quatre vingt dix-neuf euros de valeur nominale chacune, émises au prix unitaire de 126 euros, soit avec une prime d'apport de 117 euros par part, entièrement libérées. »*
- ✓ *d'une somme de 219 046 euros pour le porter à 918 580 euros, par l'incorporation directe au capital de cette somme prélevée sur la prime d'émission dégagée par l'opération d'apport en nature des 16 527 parts sociales de la société ACG AUDIT ET CONTROLE DE GESTION et par élévation du montant nominal des parts qui passe de quatre vingt dix-neuf euros à cent trente euros.*

## ARTICLE 7 - CAPITAL SOCIAL

1) Le capital social est fixé à la somme de NEUF CENT DIX HUIT MILLE CINQ CENT QUATRE VINGT EUROS (918 580 €), divisé en 7 066 parts sociales de 130 euros de valeur

nominale chacune, entièrement souscrites et libérées, attribuées aux associés en proportion de leurs apports et compte tenu des différentes cessions de parts et apports intervenus depuis la constitution de la société, soit :

- <b>La Société YTEM</b> Numérotées de 1 à 211,	211 parts sociales,
- <b>Monsieur Jean-François LAFFONT</b> Numérotées de 346 à 2 498, de 4 862 à 4 959, de 4 961 à 4 969, de 4 971 à 4 979, de 4 981 à 4 988, 4 990, de 5 001 à 5 004	2 282 parts sociales
- <b>Monsieur Jean CHENEBAU</b> Numérotées de 2 499 à 3 740, de 4 612 à 4 861, 4989, 4 991 à 4 999, de 5 005 à 5 786,	2 284 parts sociales,
- <b>La Société C&amp;L</b> Numérotées de 6 007 à 6 379,	373 parts sociales,
- <b>Monsieur Jean-Pierre CLOT</b> Numérotées de 6 380 à 7 066,	687 parts sociales,
- <b>Mademoiselle Olivia LAFFONT</b> Numérotées 4 960, 4 970, 4 980 et 5 000,	4 parts sociales,
- <b>La Société @ SI</b> Numérotées de 212 à 345, de 3 741 à 4 611, de 5 787 à 6 006,	1 225 parts sociales,
<b>Total égal au nombre de parts composant le capital social</b>	<b>7 066 parts</b>

2) La liste des associés sera communiquée à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes et au Conseil Régional de l'Ordre des Experts Comptables, ainsi que toute modification apportée à cette liste. Elle sera tenue à la disposition des Pouvoirs Publics et de tous tiers intéressés.

3) Les trois quarts du capital social doivent être détenus par des commissaires aux comptes, et les trois quarts des associés doivent être des commissaires aux comptes, conformément aux dispositions de l'article L.822-9 du Code de Commerce.

Si une autre société de commissaires aux comptes vient à détenir une participation dans le capital de la présente société, les associés non commissaires aux comptes ne peuvent détenir plus de vingt-cinq pour cent de l'ensemble du capital des deux sociétés.

Les trois quarts des parts sociales doivent être toujours détenues par les experts comptables inscrits au tableau de l'Ordre, conformément aux dispositions de l'article 7 modifié de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

Si une autre société d'expertise comptable vient à détenir des actions de la présente société, celles-ci n'entreront en ligne de compte pour le calcul de cette majorité que dans la

h

proportion équivalente à celle des parts ou actions que les experts comptables détiennent dans cette société participante par rapport au total des parts ou actions composant le capital.

4) Chaque part sociale donne à son propriétaire un droit égal dans les bénéfices de la société et l'actif social.

#### **Article 8 - AUGMENTATION OU RÉDUCTION DU CAPITAL**

Les augmentations du capital par attribution de parts gratuites comme les réductions de capital par diminution de parts peuvent toujours être réalisées malgré l'existence de rompus.

Toute personne n'ayant pas déjà la qualité d'associé ne peut entrer dans la société, à l'occasion d'une augmentation du capital, sans être préalablement agréée par les associés, conformément aux dispositions des articles 218 de la loi du 24 juillet 1966 et 11 des statuts et conformément aux dispositions de l'article 7, 6° de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

#### **Article 9 - RESPONSABILITÉ LIMITÉE DES ASSOCIÉS**

Sous réserves des dispositions légales les rendant temporairement solidairement responsables, vis à vis des tiers, de la valeur attribuée aux apports en nature, les associés ne supportent les pertes que jusqu'à concurrence de leurs apports.

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

#### **Article 10 - INDIVISIBILITÉ ET DÉMEMBREMENT DES PARTS SOCIALES**

Chaque part est indivisible à l'égard de la société.

Pendant la durée de l'indivision, pour le calcul de la majorité en nombre lorsqu'elle est requise, chaque indivisaire compte comme associé s'il n'est pas soumis à agrément. Il en est de même de chaque nu-propriétaire.

Les copropriétaires de parts sociales indivises sont représentés par un mandataire unique, choisi parmi les indivisaires ou en dehors d'eux. En cas de désaccord, le mandataire est désigné en justice à la demande du plus diligent.

Le droit de vote appartient au nu-propriétaire, sauf pour les décisions concernant l'affectation des bénéfices, où il est réservé à l'usufruitier.

Les parts indivises ou dont la propriété est démembreée ne sont considérées comme détenues par des professionnels pour l'application des dispositions de l'article 7, paragraphes 2 à 4, que si tous les indivisaires ou le nu-propriétaire et l'usufruitier sont, suivant la règle à appliquer, commissaires aux comptes et experts comptables.

h

## **Article 11 - TRANSMISSION DES PARTS**

### **1) Transmission entre vifs**

Toutes les transmissions de parts entre vifs, à quelque titre que ce soit, même celles qui se font au profit d'un associé, ne peuvent être réalisées qu'avec le consentement de la majorité des associés représentant au moins les trois quarts des parts sociales, cette double majorité comprenant la personne et les parts de l'associé cédant. Ces dispositions s'appliquent alors même que le projet de transmission ne porterait que sur la nue-propriété ou l'usufruit de parts sociales.

Le projet de cession est notifié à la société et à chacun des associés par acte extrajudiciaire ou par lettre recommandée avec demande d'avis de réception, indiquant l'identité du cessionnaire proposé ainsi que le nombre de parts dont la cession est soumise à agrément. Dans le délai de huit jours de la notification qui lui a été faite, la gérance doit convoquer l'assemblée des associés pour qu'elle délibère sur le projet de cession des parts sociales ou consulter les associés par écrit sur ledit projet. La décision de la société, qui n'a pas à être motivée, est notifiée par la gérance au cédant par lettre recommandée avec demande d'avis de réception.

Si la société n'a pas fait connaître sa décision dans le délai de trois mois à compter de la dernière des notifications du projet de cession prévues à l'alinéa précédent, le consentement à la cession est réputé acquis. Si la société a refusé de consentir à la cession, le cédant peut, dans les huit jours de la notification du refus qui lui est faite, signifier par lettre recommandée avec demande d'avis de réception qu'il renonce à son projet de cession. A défaut de renonciation de sa part, les associés doivent, dans le délai de trois mois à compter du refus d'agrément, acquérir ou faire acquérir les parts à un prix fixé dans les conditions prévues à l'article 1843-4 du Code civil. Ce délai de trois mois peut être prolongé une seule fois, à la demande du gérant, par décision du Président du Tribunal de Commerce statuant sur requête. Le prix est payé comptant, sauf convention contraire entre les parties. Si le cédant y consent, la société peut également, dans le même délai, racheter les parts au prix déterminé dans les conditions ci-dessus, en réduisant corrélativement son capital du montant de leur valeur nominale. Un délai de paiement qui ne saurait excéder deux ans, peut, dans ce cas, sur justification, être accordé à la société par ordonnance de référé rendue par le Président du Tribunal de Commerce. Les sommes dues portent intérêt au taux légal.

Pour assurer l'exécution de l'une ou l'autre des solutions ci-dessus, la gérance doit notamment solliciter l'accord du cédant sur un éventuel rachat par la société, centraliser les demandes d'achat émanant des associés et les réduire éventuellement en proportion des droits de chacun d'eux dans le capital si leur total excède le nombre de parts cédées.

A l'expiration du délai imparti et éventuellement prorogé, lorsque aucune des solutions prévues n'est intervenue, l'associé peut réaliser la cession initialement projetée, si toutefois il détient ses parts sociales depuis au moins deux ans ou en a reçu la propriété par succession, liquidation de communauté de biens entre époux ou donation de son conjoint d'un ascendant ou descendant ; l'associé qui ne remplit aucune de ces conditions reste propriétaire de ses parts.

Dans tous les cas où les parts sont acquises par les associés ou les tiers désignés par eux, notification est faite au cédant, par lettre recommandée avec demande d'avis de réception

adressée huit jours à l'avance, de signer l'acte de cession. S'il refuse, la mutation est régularisée d'office par la gérance ou le représentant de la société, spécialement habilité à cet effet, qui signera en son lieu et place l'acte de cession. A cet acte qui relate la procédure suivie, sont annexées toutes pièces justificatives.

La procédure ci-dessus s'applique même aux adjudications publiques volontaires ou forcées. L'adjudicataire doit en conséquence notifier le résultat de l'adjudication dans les conditions imparties, comme s'il s'agissait d'un projet de cession. Toute admission d'un nouvel associé étant soumise à l'agrément préalable des associés conformément aux dispositions de l'article 7, 6° de l'ordonnance du 19 septembre 1945 et de l'article 218 de la loi du 24 juillet 1966 et du présent article, aucun consentement préalable donné à un projet de nantissement de parts sociales ne peut emporter à l'avance agrément du cessionnaire en cas de réalisation forcée des parts nanties.

## **2) Transmission par décès**

En cas de décès d'un associé, ses héritiers ou ayants droit ne deviennent associés que s'ils ont reçu l'agrément de la majorité en nombre des associés survivants. Même s'il est déjà associé, l'héritier ou l'ayant droit d'un associé ne peut, sans l'agrément de ladite majorité recueillir les parts de son auteur s'il n'a pas la même qualification professionnelle que celui-ci.

Tout héritier ou ayant droit doit justifier, dans les meilleurs délais, de ses qualités héréditaires et de son état civil auprès de la gérance qui peut toujours exiger la production d'expéditions ou d'extraits de tous actes notariés établissant ces qualités.

Tout acte de partage d'une indivision successorale est valablement notifié à la société par le copartageant le plus diligent. Si les droits hérités sont divis, l'héritier ou l'ayant droit notifie à la société une demande d'agrément en justifiant de ses droits et qualités. Dans l'un et l'autre cas, si la société n'a pas fait connaître sa décision dans le délai de trois mois de la réception de cette notification, l'agrément est réputé acquis. Si tous les indivisaires sont soumis à agrément, la société peut, sans attendre le partage, statuer sur leur agrément global. De convention essentielle entre les associés, elle peut aussi, à l'expiration d'un délai de six mois à compter du décès, demander au juge des référés du lieu de l'ouverture de la succession de mettre les indivisaires en demeure, sous astreinte, de procéder au partage. Lorsque les droits hérités sont divis, elle peut se prononcer sur l'agrément même en l'absence de demande de l'intéressé.

La notification du partage ou de la demande d'agrément et celle de la décision de la société sont faites par envoi recommandé avec avis de réception ou par acte extrajudiciaire.

Dans tous les cas de refus d'agrément, les associés ou la société doivent acquérir ou faire acquérir les parts de l'héritier ou ayant droit. Il est fait application des dispositions ci-dessus prévues dans l'hypothèse d'un refus d'agrément en cas de transmission entre vifs, les héritiers ou ayants droit non agréés étant substitués au cédant. Si aucune des solutions prévues par ces dispositions n'intervient dans les délais impartis, l'agrément est réputé acquis.

## **3) Liquidation d'une communauté de biens entre époux**

En cas de dissolution de communauté par le décès de l'époux associé, le conjoint survivant et tous héritiers doivent être agréés conformément aux dispositions prévues en cas de



transmission par décès. Il en est de même pour les héritiers, si la liquidation résulte du décès du conjoint de l'époux associé, sans préjudice du droit qu'obtiendrait ce dernier, lors de la liquidation de la communauté, de conserver la totalité des parts inscrites à son nom. Sous cette même réserve, la liquidation de communauté intervenant du vivant des époux ne peut attribuer définitivement au conjoint de l'associé des parts sociales, que si ce conjoint est agréé à la majorité des associés, la procédure d'agrément étant soumise aux conditions prévues comme en matière de transmission entre vifs. A défaut d'agrément, les parts ainsi attribuées doivent être rachetées dans les conditions susvisées, le conjoint associé bénéficiant toutefois d'une priorité de rachat pour assurer la conservation de la totalité des parts inscrites à son nom.

#### **4) Agrément du conjoint comme associé durant la communauté de biens**

Si, durant la communauté de biens existant entre deux époux, le conjoint de l'époux associé notifie son intention d'être personnellement associé, postérieurement à l'apport ou à l'acquisition de parts effectué par son conjoint associé, conformément aux dispositions de l'article 1832-2 du Code civil, il doit être agréé par une décision prise à la majorité des parts sociales après déduction des parts de l'époux associé qui ne participe pas au vote.

#### **Article 12 - EXCLUSION D'UN PROFESSIONNEL ASSOCIÉ**

Le professionnel associé radié de la liste des commissaires aux comptes ou du tableau de l'Ordre des experts comptables cesse d'exercer toute activité professionnelle au nom de la société à compter du jour où la décision prononçant la radiation est définitive. Il dispose d'un délai de six mois à compter du même jour, pour céder tout ou partie de ses parts afin que soient maintenues les quotités fixées à l'article 7 pour la participation des professionnels. Il peut exiger que le rachat porte sur la totalité de ses parts et ce rachat total peut aussi lui être imposé par l'unanimité des autres associés. Le prix est, en cas de contestation, déterminé conformément aux dispositions de l'article 1843-4 du Code civil.

#### **Article 13 - GÉRANCE**

La société est administrée par un ou plusieurs gérants, personnes physiques, choisis parmi les associés experts comptables ou commissaires aux comptes, et nommés, pour une durée limitée ou non, par décision adoptée par un ou plusieurs associés représentant plus de la moitié des parts sociales.

Chacun des gérants a les pouvoirs les plus étendus pour agir au nom de la société en toutes circonstances, sans avoir à justifier de pouvoirs spéciaux.

Dans leurs rapports entre eux et avec leurs coassociés, les gérants ont les pouvoirs nécessaires, dont ils peuvent user ensemble ou séparément, sauf le droit pour chacun de s'opposer à toute opération avant qu'elle soit conclue, pour faire toutes les opérations se rattachant à l'objet social, dans l'intérêt de la société. Toutefois, les emprunts à l'exception des crédits en banque et des prêts ou dépôts consentis par des associés, les achats, échanges et ventes d'immeubles, les hypothèques et nantissements, toutes conventions ayant pour objet un droit de présentation à une clientèle, toutes prises de participations compatibles avec l'objet social, dans d'autres sociétés, ne peuvent être faits ou consentis qu'avec l'autorisation des associés aux conditions de majorité ordinaire.

L

Les gérants sont tenus de consacrer le temps nécessaire aux affaires sociales. Ils peuvent, d'un commun accord, déléguer les pouvoirs qu'ils jugent convenables à un ou plusieurs directeurs et constituer des mandataires spéciaux et temporaires.

Révocable par décision ordinaire de la collectivité des associés prise à la majorité des parts sociales, le gérant peut résigner ses fonctions, mais seulement trois mois après la clôture d'un exercice, en prévenant les associés trois mois au moins à l'avance, sauf accord contraire de la collectivité des associés prise à la majorité ordinaire.

Chaque gérant a droit à un traitement fixe ou proportionnel ou fixe et proportionnel déterminé par décision collective ordinaire des associés ; il a droit en outre au remboursement de ses frais de représentation et de déplacement.

#### **Article 14 - DÉCISIONS COLLECTIVES**

La volonté des associés s'exprime par des décisions collectives qui, régulièrement prises, obligent tous les associés. Elles sont qualifiées d'extraordinaires quand elles entraînent une modification des statuts et d'ordinaires dans tous les autres cas. Elles résultent, au choix de la gérance, d'une assemblée générale ou d'une consultation écrite des associés ; toutefois la réunion d'une assemblée est obligatoire pour statuer sur l'approbation des comptes de chaque exercice ou la réduction du capital.

Les assemblées sont convoquées dans les conditions prévues par la loi et les règlements. Pour justifier de leur présence, une feuille de présence est émargée par les membres de l'assemblée. Toutefois, le procès-verbal de l'assemblée en tient lieu lorsqu'il est signé de tous les associés présents.

Les consultations écrites se déroulent selon les modalités précisées par les textes légaux et réglementaires, le vote par écrit étant, pour chaque résolution, formulé par les mots «oui» ou «non».

Enfin, la volonté unanime des associés peut être constatée par des actes, sauf si la tenue d'une assemblée est légalement obligatoire.

#### **Article 15 - MAJORITÉS**

Les décisions collectives ordinaires sont adoptées par un ou plusieurs associés représentant plus de la moitié des parts sociales. Si cette majorité n'est pas obtenue à la première consultation ou réunion, les associés sont consultés une deuxième fois et les décisions sont alors valablement adoptées à la majorité des votes émis. Toutefois, la majorité représentant plus de la moitié des parts sociales reste toujours requise s'il s'agit de statuer sur la nomination ou la révocation d'un gérant associé ou non, la modification corrélative de l'article des statuts où figurerait son nom étant réalisée dans les mêmes conditions.

Sous réserve des exceptions précisées par la loi, la modification des statuts est décidée par les associés représentant au moins les trois quarts des parts sociales.

#### **Article 16 - ANNÉE SOCIALE**

L'année sociale commence le 1er Octobre et finit le 30 Septembre.

## **Article 17 - AFFECTATION DES RÉSULTATS ET RÉPARTITION DES BÉNÉFICES**

La différence entre les produits et les charges de l'exercice, après déduction des amortissements et des provisions, constitue le bénéfice ou la perte de l'exercice. Sur ce bénéfice diminué, le cas échéant, des pertes antérieures, il est prélevé cinq pour cent pour former le fonds de réserve légale. Ce prélèvement cesse d'être obligatoire lorsque ce fonds a atteint le dixième du capital social.

Le bénéfice distribuable est constitué par le bénéfice de l'exercice, diminué des pertes antérieures et de la dotation à la réserve légale et augmenté des reports bénéficiaires. Ce bénéfice est à la disposition de l'assemblée qui, sur la proposition de la gérance, peut, en tout ou en partie, le reporter à nouveau, l'affecter à des fonds de réserve généraux ou spéciaux, ou le distribuer aux associés à titre de dividende proportionnellement aux parts. En outre, l'assemblée générale peut décider la distribution de réserves dont elle a la disposition ; sa décision indique expressément les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués. Toutefois, le dividende est prélevé par priorité sur le bénéfice distribuable de l'exercice. L'écart de réévaluation n'est pas distribuable ; il peut être incorporé en tout ou partie au capital.

## **Article 18 - CONTESTATIONS**

En cas de contestation entre la société et l'un de ses clients, la société s'efforcera avant tout recours contentieux de faire accepter l'arbitrage du président de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes.

En cas de contestation soit entre les associés, les gérants, les liquidateurs et la société, soit entre les associés eux-mêmes, au sujet des affaires sociales ou relativement à l'interprétation ou à l'exécution des clauses statutaires.

Les intéressés s'efforceront, avant tout recours contentieux, de faire accepter l'arbitrage du président de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes.

## **Article 19 - PREMIER EXERCICE SOCIAL - JOUISSANCE DE LA PERSONNALITÉ MORALE**

La société jouira de la personnalité morale à dater de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés.

Exceptionnellement, le premier exercice social comprendra le temps écoulé depuis cette immatriculation jusqu'au 30/09/1998. Les actes accomplis pour son compte pendant la période de constitution et repris par la société seront rattachés à cet exercice.

L'état des actes accomplis avant ce jour, pour le compte de la société en formation, avec indication pour chacun d'eux de l'engagement qui en résulte pour la société, est annexé aux présents statuts dont la signature emportera reprise desdits engagement par la société lorsque celle-ci aura été immatriculée au registre du commerce et des sociétés.

La gérance est expressément habilitée à passer et à souscrire dès ce jour, pour le compte de la société en formation, les actes et engagements entrant dans l'objet statutaire et conformes à l'intérêt social, à l'exclusion de ceux pour lesquels l'article 13 requiert, pendant le cours de la vie sociale et dans les rapports entre associés, une autorisation de la collectivité des associés.

Ces actes et engagements seront réputés avoir été faits et souscrits dès l'origine par la société après vérification par l'assemblée générale ordinaire des associés, postérieurement à l'immatriculation de la société au registre du commerce et des sociétés, de leur conformité avec le mandat ci-dessus défini, et au plus tard par l'approbation des comptes du premier exercice social.

#### **Article 20 - PUBLICITÉ - POUVOIRS**

Tous pouvoirs sont donnés à la gérance à l'effet d'accomplir toutes les formalités prescrites par la loi, et spécialement à M. LAFFONT Jean-François à l'effet de signer l'avis à insérer dans un journal habilité à recevoir les annonces légales dans le département du siège social.

#### **Article 21 - INSCRIPTION SUR LA LISTE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LA COMPAGNIE DE TOULOUSE ET AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DU CONSEIL REGIONAL DE TOULOUSE**

Tous pouvoirs sont donnés à la gérance à l'effet d'accomplir toutes les formalités prescrites par la loi, afin d'inscrire la société sur la liste des Commissaires aux Comptes de la Compagnie de TOULOUSE et au tableau de l'Ordre des Experts Comptables du Conseil Régional de Toulouse.

#### **Article 22 - FRAIS**

Tous les frais, droits et honoraires des présentes et ceux qui en seraient la suite ou la conséquence seront portés par la société au compte des frais généraux et amortis avant toute distribution de bénéfices.

**Statuts mis à jour par délibération de l'Assemblée Générale du 15 octobre 2013**

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke with a large loop at the end.