

GVGM AUDIT
Société à responsabilité limitée
au capital de 10 000 euros
Siège social : 17/19 rue Roger Salengro
42311 ROANNE
431 460 336 RCS ROANNE



PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE DU

25 MARS 2004

L'an deux mille quatre et le vingt cinq mars à 19 heures, les associés se sont réunis au siège social, en Assemblée Générale Extraordinaire.

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

Sont présents :

- | | |
|--|-----------|
| – Monsieur ARTHAUD Olivier , propriétaire de
deux cent parts, ci | 200 parts |
| – Monsieur GERGELE René , propriétaire de
cent quatre vingt dix-neuf parts, ci | 199 parts |
| – Monsieur GIRARD Christophe , propriétaire de
deux cent un parts, ci | 201 parts |
| – Monsieur ROMEUF Olivier , propriétaire de
deux cent parts, ci | 200 parts |
| – Monsieur VOLAND Daniel , propriétaire de
deux cent parts, ci | 200 parts |

Total des parts présentes ou représentées	1000 parts
---	------------

en pleine propriété sur les 1 000 parts composant le capital social.

Monsieur **ROMEUF Olivier** préside la séance en qualité de Co-Gérant associé.

Le Président constate que les associés présents possèdent la totalité des parts composant le

capital social ; en conséquence, l'assemblée peut valablement délibérer et prendre ses décisions à la majorité requise.

Le Président constate que tous les associés sont présents ou représentés ; en conséquence, l'assemblée peut valablement délibérer.

Le Président dépose sur le bureau et met à la disposition de l'assemblée :

- la feuille de présence ;
- le rapport de la gérance ;
- le rapport du Commissaire aux apports.

Le Président déclare que tous les documents prescrits par l'article 37 du décret du 23 mars 1967 ont été adressés aux associés en même temps que la convocation et tenus à leur disposition au siège social pendant le délai de quinze jours ayant précédé l'assemblée.

L'assemblée sur sa demande lui donne acte de sa déclaration et reconnaît la validité de la convocation.

Puis le Président rappelle que l'assemblée est réunie à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Approbation de l'apport de 14 actions de la Société **CABINET JOURDAIN** consenti par la Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND** et de son évaluation.
- Augmentation du capital d'un montant de 93 000 euros en vue de rémunérer l'apport susvisé.
- Agrément de l'apporteur en qualité de nouvel associé ;
- Modification corrélative des statuts ;
- Pouvoirs en vue des formalités.

Puis le Président donne lecture du rapport de la gérance et ouvre la discussion.

Personne ne demandant la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions inscrites à l'ordre du jour.

PREMIERE RESOLUTION

L'assemblée générale, après avoir entendu la lecture :

- du contrat d'apport en date du 13 mars 2004 aux termes duquel la Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND** fait apport à la Société de 14 actions de la société **CABINET JOURDAIN**, ledit apport étant évalué à 93 000 euros ;

– du rapport de Monsieur **René ROCHE**, Commissaire aux apports désigné par ordonnance du Président du Tribunal de commerce de ROANNE en date du 9 mars 2004.

Approuve cet apport ainsi que son évaluation.

Cette résolution, soumise au vote, est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale, après avoir entendu la lecture du rapport de la gérance et du rapport du Commissaire aux apports, décide, à titre de rémunération des apports approuvés au titre de la première résolution d'augmenter le capital social d'un montant de 93 000 euros pour le porter de 10 000 euros à 103 000 euros par voie de création de 9 300 parts sociales nouvelles de 10 euros de nominal chacune, entièrement libérées, numérotées 1001 à 10300 et attribuées à la Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND**.

Les parts sociales nouvelles seront dès la date de réalisation définitive de l'augmentation de capital entièrement assimilées aux parts anciennes. Elles jouiront des mêmes droits et seront soumises à toutes les dispositions des statuts et aux décisions des assemblées générales.

Leurs droits aux dividendes s'exerceront pour la première fois sur les bénéfices mis en distribution à compter de la réalisation définitive de l'opération.

Cette résolution, soumise au vote, est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION

L'assemblée générale déclare conformément à l'article 10 des statuts agréer la Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND**, apporteur, en qualité de nouvel associé.

Cette résolution, soumise au vote, est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION

L'assemblée générale, comme conséquence de l'adoption des résolutions précédentes, constate que l'augmentation du capital est définitivement réalisée et décide de modifier comme suit les articles 6 et 8 des statuts :

ARTICLE 6 – APPORTS – FORMATION DU CAPITAL

La SCP **René GERGELE - Daniel VOLAND - Christophe GIRARD - Gervais MOREL** apporte à la société une somme en espèces de mille neuf cent quatre vingt dix euros, ci 1 990 euros

Monsieur **René GERGELE** apporte à la société une somme en espèces de mille neuf cent quatre vingt dix euros, ci 1 990 euros

Monsieur **Daniel VOLAND** apporte à la société une somme en espèces de deux mille euros, ci 2 000 euros

Monsieur **Christophe GIRARD** apporte à la société une somme en espèces de deux mille dix euros, ci 2 010 euros

Monsieur **Olivier ROMEUF** apporte à la société une somme en espèces de dix euros, ci 10 euros.

Les biens faisant l'objet de l'apport en numéraire de Monsieur **René GERGELE** dépendent de la communauté de biens existant entre l'apporteur et sa conjointe Madame **GERGELE née MOUSSE Pascale**. Celle-ci a été avertie de cet apport par lettre simple en date du 5 Mai 2000 et n'a pas demandée à être personnellement associée. Les parts rémunérant cet apport sont donc toutes attribuées à Monsieur **René GERGELE**.

Les biens faisant l'objet de l'apport en numéraire de Monsieur **Daniel VOLAND** dépendent de la communauté de biens existant entre l'apporteur et sa conjointe Madame **VOLAND née LAVOCAT Isabelle**. Celle-ci a été avertie de cet apport par lettre simple en date du 5 Mai 2000 et n'a pas demandée à être personnellement associée. Les parts rémunérant cet apport sont donc toutes attribuées à Monsieur **Daniel VOLAND**.

Les biens faisant l'objet de l'apport en numéraire de Monsieur **Christophe GIRARD** dépendent de la communauté de biens existant entre l'apporteur et sa conjointe Madame **GIRARD née SALQUE Sandrine**. Celle-ci a été avertie de cet apport par lettre simple en date du 5 Mai 2000 et n'a pas demandée à être personnellement associée. Les parts rémunérant cet apport sont donc toutes attribuées à Monsieur **Christophe GIRARD**.

Les biens faisant l'objet de l'apport en numéraire de Monsieur **Olivier ROMEUF** dépendent de la communauté de biens existant entre l'apporteur et sa conjointe Madame **ROMEUF née QUINON Pascale**. Celle-ci a été avertie de cet apport par lettre simple en date du 5 Mai 2000 et n'a pas demandée à être personnellement associée. La part rémunérant cet apport est donc attribuée à Monsieur **Olivier ROMEUF**.

Soit ensemble la somme de huit mille euros, ci 8 000 euros.

Cette somme de 8 000 euros a été, dès avant ce jour, déposée à la banque BNP ROANNE - 61 Rue Jean Jaurès 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.

Lors de l'assemblée générale extraordinaire du 30 Novembre 2002, il a été apporté en numéraire une somme de 2 000 euros correspondant à la libération intégrale de 200 parts nouvelles. »

Lors de l'augmentation de capital décidée par l'assemblée générale extraordinaire du 25 mars 2004, le capital social a été augmenté de 93 000 euros par voie d'apport consenti par la Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND** des biens décrits et évalués ci-après :

14 actions de la Société **CABINET JOURDAIN** Société Anonyme au capital de 172 000 euros divisé en 200 actions de 860 euros, dont le siège est 4, place de la Châtaigneraie, 71 140 BOURBON LANCY, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 320 800 246 RCS MACON, dont l'objet est l'exercice de la profession d'expert comptable.»

Article 8 – CAPITAL SOCIAL – REPARTITION DU CAPITAL – LISTE DES ASSOCIES

Le capital social est fixé à la somme de 103 000 euros. Il est divisé en 10 300 parts de 10 euros chacune, intégralement libérées, souscrites en totalité par les associés et attribuées à chacun d'eux, en proportion de leurs apports respectifs, de la manière suivante :

- à Monsieur Olivier ROMEUF : 200 parts sociales numérotées de 1 à 200 inclus, soit :	200 parts
- à Monsieur René GERGELE : 199 parts sociales numérotées de 201 à 399 inclus, soit :	199 parts
- à Monsieur Daniel VOLAND : 200 parts sociales numérotées de 400 à 599 inclus, soit :	200 parts
- à Monsieur Christophe GIRARD : 200 parts sociales numérotées de 600 à 800 inclus, soit :	201 parts
- à Monsieur Olivier ARTHAUD : 200 parts sociales numérotées de 801 à 1000 inclus, soit :	200 parts
- à la Société OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND : 9300 parts sociales Numérotées de 1001 à 10300 inclus, soit	9 300 parts

Total du nombre de parts sociales composant le capital social :	10 300 parts

soit dix mille trois cent parts

Les soussignés déclarent expressément que toutes les parts représentant le capital social leur appartiennent, sont réparties entre eux dans les proportions indiquées ci-dessus, correspondant à leurs apports respectifs et sont toutes entièrement libérées.

La société membre de l'Ordre communique annuellement aux conseils de l'Ordre dont elle relève la liste de ses associés ainsi que toute modification apportée à cette liste. La liste des associés sera également communiquée à la Commission régionale d'inscription des commissaires aux comptes, ainsi que toute modification apportée à cette liste. Elle sera tenue à la disposition des pouvoirs publics et de tout tiers intéressé ».

Cette résolution, soumise au vote, est adoptée à l'unanimité.

CINQUIEME RESOLUTION

L'assemblée générale extraordinaire donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toutes les formalités nécessaires.

Cette résolution, soumise au vote, est adoptée à l'unanimité.

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

De tout ce que dessus il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par l'un des Gérants.

L'un des Gérants

Olivier ROMEUF

Enregistré à : RECETTE ELARGIE DES IMPOTS DE ROANNE

Le 20/04/2004 Bordereau n°2004/315 Case n°3

Ext 1064

Enregistrement : 230 €

Timbre : 90 €

Total liquidé : trois cent vingt euros

Montant reçu : trois cent vingt euros

Le Receveur principal

for



Marie-Joséphine
CHEVARIAN

CONTRAT D'APPORT

ENTRE LES SOUSSIGNES

La Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND**, Société Civile Particulière au capital de 541 120 euros, dont le siège social est 17/19, rue Roger Salengro, 42300 ROANNE, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 332 713 528 RCS ROANNE,

représentée par Monsieur **René GERGELE**, Co-Gérant, ayant tous pouvoirs à cet effet.

Ci-après dénommée « L'apporteur »

d'une part,

ET

La société **GVGM AUDIT**, Société à responsabilité limitée, au capital de 10 000 euros dont le Siège social est 17/19, rue Roger Salengro, 42300 ROANNE, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 431 460 336 RCS ROANNE, représentée par Monsieur **Olivier ROMEUF**, Co-Gérant, ayant tous pouvoirs à cet effet.

Ci-après dénommée « La Société bénéficiaire »

d'autre part,

IL A ETE CONVENU CE QUI SUIT :

La Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND** est propriétaire de soixante quatre (64) actions de la Société **CABINET JOURDAIN**, Société Anonyme au capital de 172 000 euros divisé en 200 actions de 860 euros, dont le siège est 4, place de la Châtaigneraie, 71 140 BOURBON LANCY, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 320 800 246 RCS MACON, dont l'objet est l'exercice de la profession d'expert comptable.

Par les présentes, la Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND** s'engage à apporter à la Société quatorze (14) actions de la Société **CABINET JOURDAIN**.

16

02

IL A ETE ARRETE CE QUI SUIIT :

I. APPORT

L'apporteur, soussigné de première part, apporte à la Société **GVGM AUDIT**, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par Monsieur **Olivier ROMEUF**, ès-qualités, les biens ci-après désignés et évalués comme suit :

1. Biens apportés

Quatorze actions (14) de la Société **CABINET JOURDAIN**, Société Anonyme au capital de 172 000 euros divisé en 200 actions de 860 euros, dont le siège est 4, place de la Châtaigneraie, 71 140 BOURBON LANCY, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 320 800 246 RCS MACON.

2. Evaluation des apports en nature et des avantages particuliers

Lesdits biens sont évalués à la somme de quatre vingt treize mille euros (93 000 €).

L'évaluation des biens ci-avant désignés est celle proposée par Monsieur **René ROCHE**, désigné en qualité de Commissaire aux apports par ordonnance du Président du Tribunal de commerce de ROANNE en date du 9 mars 2004 sur requête de Monsieur **Christophe GIRARD**. Un original du rapport de Monsieur **René ROCHE**, Commissaire aux apports demeurera annexé au présent contrat.

Aucun avantage particulier n'est stipulé au profit de quiconque associé ou tiers.

III. DECLARATIONS

L'apporteur déclare que :

- les biens apportés lui appartiennent pour les avoir acquis à titre onéreux ;
- que les actions apportées sont libres de tout nantissement, saisie ou mesure pouvant faire obstacle à l'apport, anéantir ou réduire les droits de la Société bénéficiaire ;
- Que la Société émettrice est soumise au régime fiscal des Sociétés de capitaux ;
- Que le présent apport ne porte pas atteinte au caractère pluripersonnel de la Société émettrice des actions apportées ;
- Que l'apporteur effectuera les formalités de mouvement de comptes auprès de la

Société émettrice des actions apportées dès la réalisation définitive de l'opération.

IV. REMUNERATION DE L'APPORT

En rémunération de l'apport ci-dessus désigné, évalué à la somme totale de quatre vingt treize mille euros (93000 €), il sera attribué à l'apporteur 9 300 parts sociales nouvelles de 10 euros chacune, entièrement libérées numérotées de 1001 à 10300, de la Société **GVGM AUDIT**, qui seront émises au pair à titre d'augmentation de capital.

IV. CONDITIONS DE L'APPORT EN NATURE

La Société bénéficiaire aura la propriété des titres apportés à compter de la constatation de la réalisation de l'augmentation de capital par l'Assemblée Générale Extraordinaire des associés et elle aura seule droit aux dividendes décidés et mis en paiement postérieurement à cette date.

Les parts sociales nouvelles seront dès la date de réalisation définitive de l'augmentation du capital entièrement assimilées aux parts anciennes : elles jouiront des mêmes droits et seront soumises à toutes les dispositions des statuts et aux décisions des assemblées générales.

V. VERIFICATION ET APPROBATION DE L'APPORT

L'apport qui précède ne sera définitif qu'après réalisation des conditions suivantes :

– Etablissement d'un rapport par un Commissaire aux apports comportant appréciation de la valeur dudit apport et des avantages particuliers éventuels ;

– Approbation de l'évaluation de l'apport et de l'octroi d'avantages particuliers éventuels, agrément de la Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND** et constatation de la réalisation de l'augmentation de capital par l'Assemblée Générale Extraordinaire des associés.

La réalisation de ces conditions devra intervenir au plus tard le 31 mars 2004 à défaut le présent contrat sera considéré comme non avenu, sans indemnité de part ni d'autre.

AG

on

VI. ELECTION DE DOMICILE

Pour l'exécution des présentes, les parties font élection de domicile :

- l'apporteur : 17/19, rue Roger Salengro, 42300 ROANNE ;
- la Société bénéficiaire en son siège social indiqué en tête des présentes.

VII. AFFIRMATION DE SINCERITE

Les parties soussignées affirment sous les peines édictées par la loi que le présent acte exprime l'intégralité de la valeur des biens apportés.

VIII. FRAIS

Les frais, droits et honoraires des présentes, ainsi que ceux qui en seront la conséquence, sont à la charge de la Société bénéficiaire qui s'oblige à les payer.

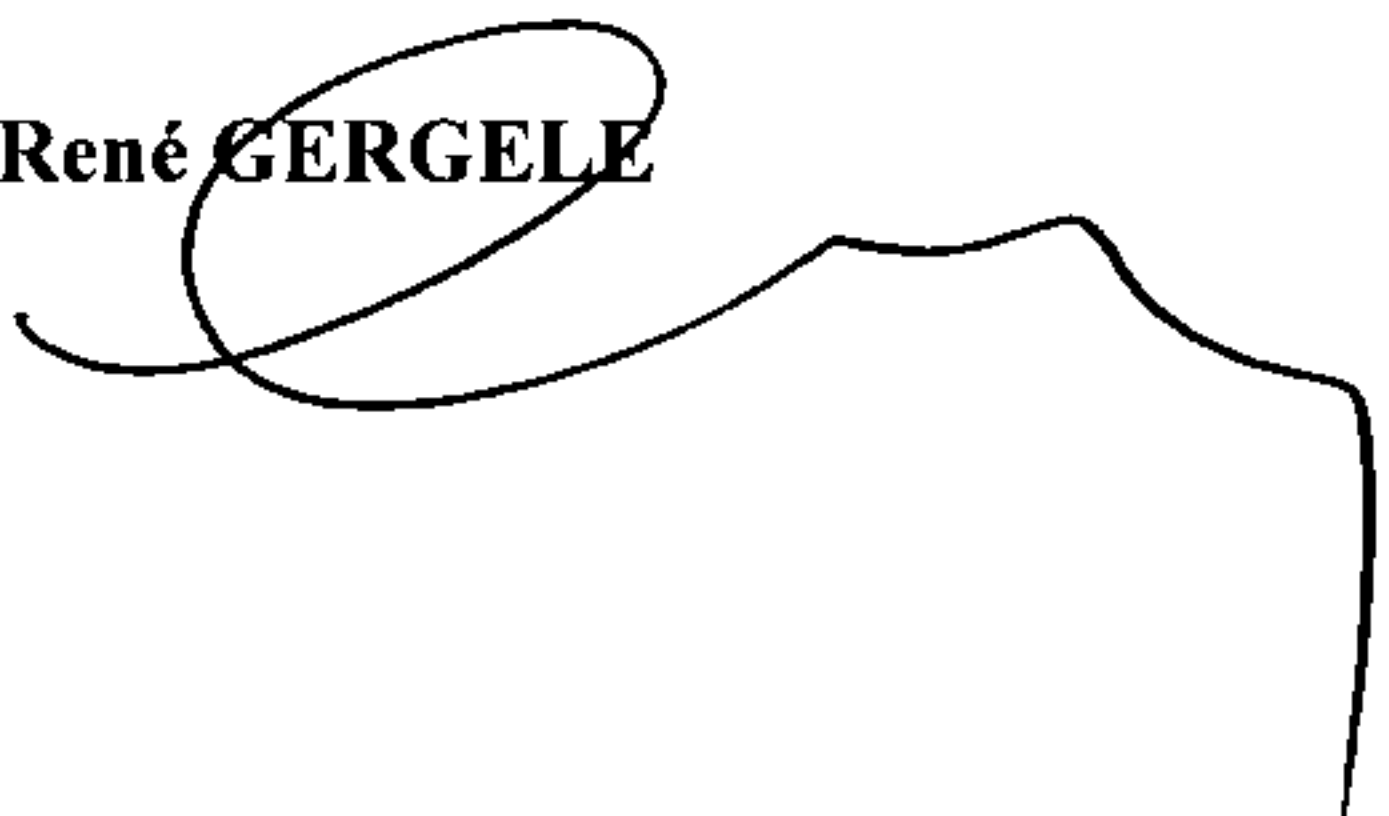
Fait en cinq exemplaires.

A ROANNE

Le 13 mars 2004.

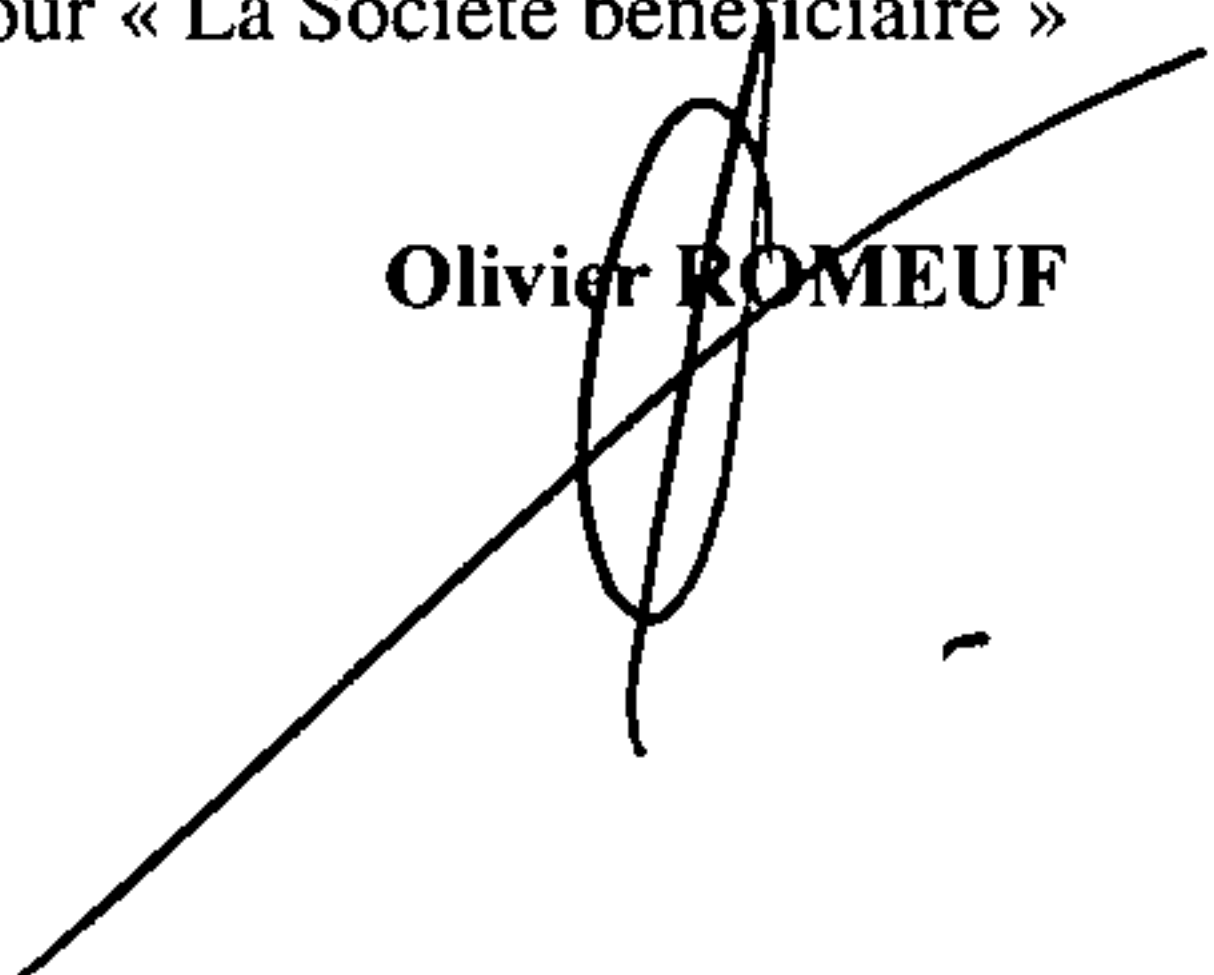
Pour « L'apporteur »

René GERGELE



Pour « La Société bénéficiaire »

Olivier ROMEUF



Enregistré à : RECETTE ELARGIE DES IMPOTS DE ROANNE

Le 20/04/2004 Bordereau n°2004/315 Case n°2

Ext 1063

Enregistrement : 75 €

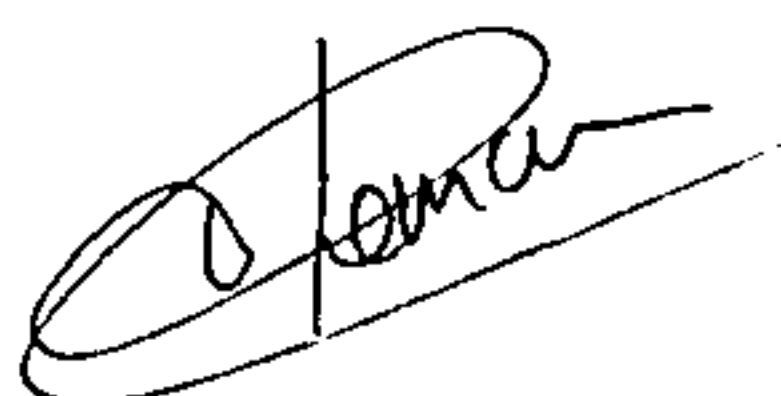
Timbre : 60 €

Total liquidé : cent trente-cinq euros

Montant reçu : cent trente-cinq euros

Le Receveur principal

Pour



Maria Josepha
CHEMARIN

Sarl GVGM Audit
Société à responsabilité limitée au capital de 103 000 euros
Siège social : 17/19, rue Roger Salengro
42300 ROANNE
431 460 336 RCS ROANNE

STATUTS MIS A JOUR SUIVANT AGE DU 25 MARS 2004

Les soussignés :

La SCP René GERGELE - Daniel VOLAND - Christophe GIRARD - Gervais MOREL,
société civile au capital de 3 560 000 F dont le siège social est à ROANNE (42300) - 23 Rue
Eucher Girardin, immatriculée au RCS de ROANNE sous le numéro D 332 713 528
représentée par Monsieur René GERGELE, Co-gérant

Monsieur René GERGELE

Expert comptable
né le 9 Août 1952 à ROANNE (42)
Demeurant 74 Impasse Jean Monnet à RIORGES (42153)
Marié sous le régime de la communauté légale réduite aux acquêts

Monsieur Daniel VOLAND

Expert comptable
né le 26 Mai 1961 à ST REMY (71)
Demeurant 94 Rue Louis Ranvier à ROANNE (42300)
Marié sous le régime de la communauté légale réduite aux acquêts

Monsieur Christophe GIRARD

Expert comptable
né le 17 Décembre 1967 à ST ETIENNE (42)
Demeurant Le Ruizon à LENTIGNY (42155)
Marié sous le régime de la communauté légale réduite aux acquêts

Monsieur Olivier ROMEUF

Expert comptable
Né le 23 Mai 1969 à ST ETIENNE (42)
Demeurant 2 Rue du Cher - 42120 COMMELLE VERNAY
Marié sous le régime de la communauté légale réduite aux acquêts

ont établi ainsi qu'il suit les statuts de la société à responsabilité limitée constituée par le
présent acte :

ARTICLE 1 - FORME

Il existe entre les propriétaires des parts créées ci-après et de toutes celles qui le seraient ultérieurement, une société à responsabilité limitée régie par la loi du 24 Juillet 1966 et l'ordonnance du 19 Septembre 1945 et par les présents statuts.

ARTICLE 2 - DENOMINATION

La dénomination est : **GVGM Audit**

La société sera inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables et sur la liste des Commissaires aux Comptes sous sa dénomination sociale.

Les actes et documents émanant de la société et destinés aux tiers, notamment les lettres, factures, annonces et publications diverses, devront non seulement faire précéder ou suivre la dénomination sociale des mots "Société à responsabilité limitée" ou des lettres S.A.R.L. et de l'énonciation du montant du capital social, mais aussi faire suivre cette dénomination de la mention "société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes" et de l'indication du tableau de la circonscription de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes, où la société est inscrite.

ARTICLE 3 - OBJET

La société a pour objet l'exercice des missions d'expert-comptable et de commissaire aux comptes.

Elle peut réaliser toutes opérations compatibles avec son objet social et qui se rapportent à cet objet, à l'exception de toute activité commerciale, qu'elle soit exercée directement ou par personne interposée.

Elle peut notamment, sous le contrôle du Conseil régional de l'Ordre, prendre des participations financières dans des entreprises de toute nature, ayant pour objet l'exercice des activités visées par les articles 2 et 22, al. 7 de l'Ordonnance du 19 Septembre 1945, modifiée par la loi du 8 Août 1994, sans que cette détention constitue l'objet principal de son activité.

Aucune personne ou groupement d'intérêts 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 ces professions ou l'indépendance de ses associés, ainsi que le respect, par ces derniers, des règles inhérentes à leur statut ou à leur déontologie.

ARTICLE 4 - SIEGE SOCIAL

Le siège social est fixé à ROANNE (42300) – 17,19 Rue Roger Salengro

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

ARTICLE 5 - DUREE

La durée de la société est fixée à 99 années à compter du jour de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés, sauf les cas de dissolution anticipée ou de prorogation prévues aux présents statuts.

ARTICLE 6 – APPORTS – FORMATION DU CAPITAL

La SCP **René GERGELE - Daniel VOLAND - Christophe GIRARD - Gervais MOREL** apporte à la société une somme en espèces de mille neuf cent quatre vingt dix euros, ci 1 990 euros

Monsieur **René GERGELE** apporte à la société une somme en espèces de mille neuf cent quatre vingt dix euros, ci 1 990 euros

Monsieur **Daniel VOLAND** apporte à la société une somme en espèces de deux mille euros, ci 2 000 euros

Monsieur **Christophe GIRARD** apporte à la société une somme en espèces de deux mille dix euros, ci 2 010 euros

Monsieur **Olivier ROMEUF** apporte à la société une somme en espèces de dix euros, ci 10 euros.

Les biens faisant l'objet de l'apport en numéraire de Monsieur **René GERGELE** dépendent de la communauté de biens existant entre l'apporteur et sa conjointe Madame **GERGELE née MOUSSE Pascale**. Celle-ci a été avertie de cet apport par lettre simple en date du 5 Mai 2000 et n'a pas demandée à être personnellement associée. Les parts rémunérant cet apport sont donc toutes attribuées à Monsieur **René GERGELE**.

Les biens faisant l'objet de l'apport en numéraire de Monsieur **Daniel VOLAND** dépendent de la communauté de biens existant entre l'apporteur et sa conjointe Madame **VOLAND née LAVOCAT Isabelle**. Celle-ci a été avertie de cet apport par lettre simple en date du 5 Mai 2000 et n'a pas demandée à être personnellement associée. Les parts rémunérant cet apport sont donc toutes attribuées à Monsieur **Daniel VOLAND**.

Les biens faisant l'objet de l'apport en numéraire de Monsieur **Christophe GIRARD** dépendent de la communauté de biens existant entre l'apporteur et sa conjointe Madame **GIRARD née SALQUE Sandrine**. Celle-ci a été avertie de cet apport par lettre simple en date du 5 Mai 2000 et n'a pas demandée à être personnellement associée. Les parts rémunérant cet apport sont donc toutes attribuées à Monsieur **Christophe GIRARD**.

Les biens faisant l'objet de l'apport en numéraire de Monsieur **Olivier ROMEUF** dépendent de la communauté de biens existant entre l'apporteur et sa conjointe Madame **ROMEUF née QUINON Pascale**. Celle-ci a été avertie de cet apport par lettre simple en date du 5 Mai 2000 et n'a pas demandée à être personnellement associée. La part rémunérant cet apport est donc attribuée à Monsieur **Olivier ROMEUF**.

Soit ensemble la somme de huit mille euros, ci 8 000 euros.

Cette somme de 8 000 euros a été, dès avant ce jour, déposée à la banque BNP ROANNE - 61 Rue Jean Jaurès 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.

Lors de l'assemblée générale extraordinaire du 30 Novembre 2002, il a été apporté en numéraire une somme de 2 000 euros correspondant à la libération intégrale de 200 parts nouvelles. »

Lors de l'augmentation de capital décidée par l'assemblée générale extraordinaire du 25 mars 2004, le capital social a été augmenté de 93 000 euros par voie d'apport consenti par la Société **OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND** des biens décrits et évalués ci-après :

14 actions de la Société **CABINET JOURDAIN** Société Anonyme au capital de 172 000 euros divisé en 200 actions de 860 euros, dont le siège est 4, place de la Châtaigneraie, 71 140 BOURBON LANCY, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 320 800 246 RCS MACON, dont l'objet est l'exercice de la profession d'expert comptable.

ARTICLE 7 - AVANTAGES PARTICULIERS

Les présents statuts ne présentent aucun avantage particulier.

Article 8 – CAPITAL SOCIAL – REPARTITION DU CAPITAL – LISTE DES ASSOCIES

Le capital social est fixé à la somme de 103 000 euros. Il est divisé en 10 300 parts de 10 euros chacune, intégralement libérées, souscrites en totalité par les associés et attribuées à chacun d'eux, en proportion de leurs apports respectifs, de la manière suivante :

- à Monsieur Olivier ROMEUF : 200 parts sociales numérotées de 1 à 200 inclus, soit :	200 parts
- à Monsieur René GERGELE : 199 parts sociales numérotées de 201 à 399 inclus, soit :	199 parts
- à Monsieur Daniel VOLAND : 200 parts sociales numérotées de 400 à 599 inclus, soit :	200 parts
- à Monsieur Christophe GIRARD : 200 parts sociales numérotées de 600 à 800 inclus, soit :	201 parts
- à Monsieur Olivier ARTHAUD : 200 parts sociales numérotées de 801 à 1000 inclus, soit :	200 parts
- à la Société OLIVIER ARTHAUD, RENE GERGELE, CHRISTOPHE GIRARD, GERVAIS MOREL, OLIVIER ROMEUF, DANIEL VOLAND : 9300 parts sociales Numérotées de 1001 à 10300 inclus, soit	9 300 parts

Total du nombre de parts sociales composant le capital social :	10 300 parts

soit dix mille trois cent parts

Les soussignés déclarent expressément que toutes les parts représentant le capital social leur appartiennent, sont réparties entre eux dans les proportions indiquées ci-dessus, correspondant à leurs apports respectifs et sont toutes entièrement libérées.

La société membre de l'Ordre communique annuellement aux conseils de l'Ordre dont elle relève la liste de ses associés ainsi que toute modification apportée à cette liste. La liste des associés sera également communiquée à la Commission régionale d'inscription des commissaires aux comptes, ainsi que toute modification apportée à cette liste. Elle sera tenue à la disposition des pouvoirs publics et de tout tiers intéressé

ARTICLE 9 - AUGMENTATION OU REDUCTION DU CAPITAL

Dans tous les cas, la réalisation d'opérations d'augmentation ou de réduction du capital doit respecter les règles de quotités de parts sociales que doivent détenir les professionnels experts-comptables et commissaires aux comptes.

ARTICLE 10 - TRANSMISSION DES PARTS

Les parts sont librement cessibles entre associés.

Le consentement de la majorité des associés représentant au moins les trois quarts des parts sociales est requis pour toute transmission de parts au profit :

- d'un tiers,
- du conjoint, d'un héritier, ascendant ou descendant d'un associé, sauf si celui-ci a déjà la qualité d'associé.

ARTICLE 11 - EXCLUSION D'UN PROFESSIONNEL ASSOCIE

Le professionnel associé qui cesse d'être inscrit au tableau ou sur la liste des commissaires aux comptes cesse d'exercer toute activité professionnelle au nom de la société à compter de la date d'effet de la décision.

Si son départ a pour effet d'abaisser la part du capital détenue par des professionnels au-dessous des quotités légales, il dispose d'un délai de six mois à compter du même jour, pour céder la partie de ses parts permettant à la société de respecter ces quotités.

ARTICLE 12- INDIVISIBILITE ET DEMEMBREMENT DES PARTS SOCIALES

Chaque part est indivisible à l'égard de la société. Les copropriétaires de parts indivises sont représentés par l'un d'eux ou par un mandataire unique. En cas de désaccord, le mandataire est désigné en justice à la demande du copropriétaire le 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.

ARTICLE 13 - RESPONSABILITE DES ASSOCIES

Sous réserve 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 assument dans tous les cas la responsabilité de leurs travaux et activités. La responsabilité propre de la société laisse subsister la responsabilité personnelle de chaque professionnel en raison des travaux qu'il exécute lui-même pour le compte de la société.

ARTICLE 14 - GERANCE

La société est administrée par un ou plusieurs gérants, personnes physiques, choisis parmi les associés inscrits à l'Ordre des experts-comptables et sur la liste des commissaires aux comptes et nommés pour une durée illimitée, 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 de 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.

Révocable par décision des associés représentant plus de la moitié des parts sociales, le gérant peut renoncer à ses fonctions, en prévenant les associés trois mois au moins à l'avance, sauf accord contraire de la collectivité des associés prises 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 15 - DECISIONS COLLECTIVES

La volonté des associés s'exprime par des décisions collectives qui, régulièrement prises, obligent tous les associés. Elles sont extraordinaires quand elles entraînent une modification des statuts et 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 dans les six mois de la clôture de chaque exercice.

Les assemblées sont convoquées dans les conditions prévues par la loi et les règlements. Le procès verbal de l'assemblée est signé de tous les associés présents. Cependant il peut être

établi une feuille de présence ; dans ce cas, le procès verbal est signé des seuls président et secrétaire de séance.

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".

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

ARTICLE 16 - MAJORITES

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 ; 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, la modification corrélative de l'article des statuts où figurait 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.

Un associé peut se faire représenter par son conjoint ou un autre associé, dans les conditions de l'alinéa 2 de l'article 58 de la loi du 24 Juillet 1966.

ARTICLE 17 - ANNEE SOCIALE

L'année sociale commence le 1^{er} Juillet et finit le 30 Juin.

Exceptionnellement, le premier exercice social comprendra le temps écoulé depuis l'immatriculation de la société au registre du commerce et des sociétés jusqu'au 30 Juin 2001.

En outre, les actes accomplis pour son compte pendant la période de constitution et repris par la société seront rattachés à cet exercice.

ARTICLE 18 - AFFECTATION DES RESULTATS ET REPARTITION DES BENEFICES

La différence entre les produits et les charges de l'exercice, après déduction des amortissements et des provisions, constitue le bénéfice ou la perte de l'exercice.

Sur le bénéfice diminué, le cas échéant, des pertes antérieures, il est prélevé cinq pour cent (5%) pour constituer le fonds de réserve légale.

Ce prélèvement cesse d'être obligatoire lorsque le fonds de réserve a atteint une somme égale au dixième du capital social. Il reprend son cours lorsque, pour une cause quelconque, la réserve est descendue au-dessous de ce dixième.

Le bénéfice distribuable est constitué par le bénéfice de l'exercice, diminué des pertes antérieures et du prélèvement ci-dessus et augmenté des reports déficitaires. 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.

**ARTICLE 19 - JOUISSANCE DE LA PERSONNALITE MORALE -
IMMATRICULATION AU REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES -
ENGAGEMENTS DE LA PERIODE DE FORMATION**

La société est constituée sous la condition suspensive de son inscription au tableau de l'Ordre des experts-comptables et sur la liste des commissaires aux comptes. Elle jouira de la personnalité morale à dater de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés.

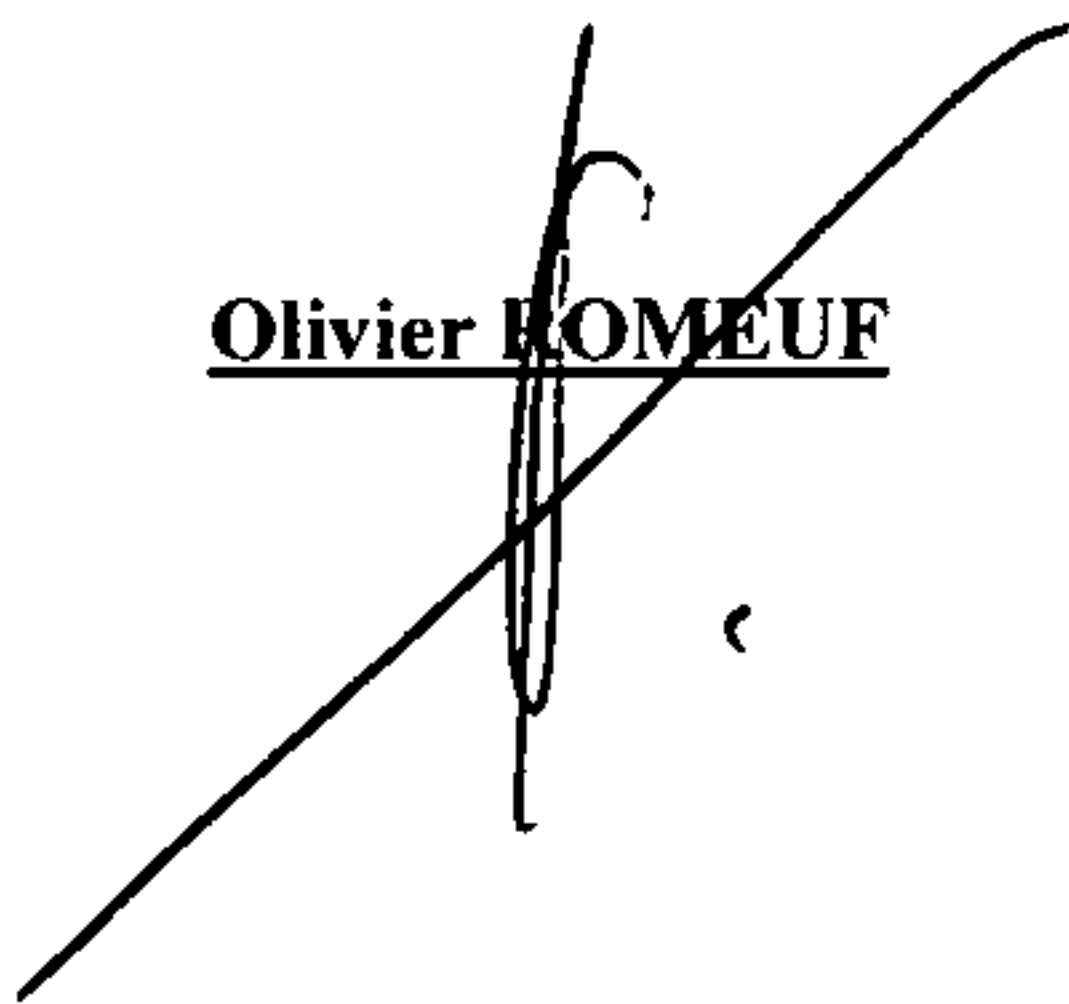
Le ou les gérants sont en outre expressément habilités, dès leur nomination, à passer et à souscrire, pour le compte de la société, les actes et engagements entrant dans leurs pouvoirs statutaires et légaux. Ces actes et engagements seront réputés avoir été faits et souscrits dès l'origine par la société, après vérification par l'assemblée ordinaire des associés, postérieurement à l'immatriculation de la société au registre du commerce et des sociétés et au plus tard par l'approbation des comptes du premier exercice social.

ARTICLE 20 - PUBLICITE - POUVOIRS

Les formalités de publicité prescrites par la loi et les règlements sont effectués à la diligence de la gérance, Monsieur Olivier ROMEUF est spécialement mandaté pour signer l'avis à insérer dans un journal habilité à recevoir les annonces légales dans le département du siège social.

Pour copie certifiée conforme

Le 25 mars 2004
L'un des gérants


Olivier ROMEUF