

93700

C.A.P. Fiduciaire et Gestion
Société à Responsabilité Limitée au capital de 50.000 Francs
SIEGE SOCIAL : 1/5 avenue Pierre Brossolette
(94000) CRETEIL
R.C.S. CRETEIL B 423 839 539

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE EXTRAORDINAIRE ET ORDINAIRE
DU 24 décembre 1999

- PROCÈS-VERBAL DE DÉLIBÉRATION -

TRIBUNAL COMMERCE CRETEIL	
004122	13 AVR. 00
RC ANALYTIQUE	

L'An Mil Neuf Cent Quatre Vingt Dix Neuf,
le 24 décembre, à 10 Heures,
au siège social,

les associés de la société se sont réunis en assemblée générale extraordinaire sur convocation de la gérance.

Sont présents et ont signé le registre de présence :

- ➔ Monsieur Rémi COTILLARD,
propriétaire de 190 PARTS
- ➔ Monsieur Bernard AMATE,
propriétaire de 190 PARTS
- ➔ Madame Renée , Léonne, Laurence CASTOR
propriétaire de 60 PARTS
- ➔ Madame Yveline, Andrée POLICARD,
propriétaire de 60 PARTS

Total : CINQ CENTS CINQUANTE
PARTS SOCIALES, ci 500 PARTS

Tous les associés étant présents, l'assemblée peut valablement délibérer et est déclarée régulièrement constituée.

R.C

Signature

R.C

Monsieur Rémi COTILLARD gérant préside la réunion.

La feuille de présence, vérifiée, arrêtée et certifiée exacte par le Président, permet de constater que la totalité des parts sociales est représentée à l'assemblée qui peut, en conséquence, valablement délibérer.

Le Président met à la disposition des associés :

- ➔ le rapport de la gérance,
- ➔ le texte des résolutions.

Il précise que le rapport de la gérance ainsi que le texte des résolutions proposées ont été communiqués aux associés et tenus à la disposition au siège social, conformément aux dispositions réglementaires.

L'assemblée lui en donne acte.

Le Président rappelle que les associés se sont réunis à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- ➔ agrément d'un nouvel actionnaire,
- ➔ démission et nomination d'un nouveau gérant,
- ➔ pouvoirs en vue des formalités.

Lecture est donnée du rapport de la gérance.

Enfin, il déclare la discussion ouverte.

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

R.C
[Signature]
[Signature]
[Signature]
R.S

DECISIONS EXTRAORDINAIRES

PREMIÈRE RÉOLUTION

La collectivité des associés, après avoir pris connaissance de l'intention de Madame Renée , Léonne, Laurence CASTOR de céder ses 60 parts, de Madame Yveline, Andrée POLICARD de céder ses 59 parts et Monsieur Bernard AMATE de céder ses 189 parts sociales à Monsieur Hervé PERRIN, déclare agréer ce dernier comme nouvel associé à compter du jour où la cession régularisée sera signifiée à la société.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

La collectivité des associés décide, sous la condition suspensive de la régularisation de cette cession, de modifier l'article 8 des statuts sociaux qui sera rédigé comme suit :

Article 8 - Capital social - Liste des associés - Répartition des parts

Le capital social est fixé à la somme de 8000 Euros, soit 52 476,56 francs.

Il est divisé en 500 parts de 16 Euros, soit 104,95 francs 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 Bernard AMATE :

1 part sociale, numérotée 1 , soit 1 part

à Monsieur Rémi COTILLARD :

190 parts sociales, numérotées 251 à 440 inclus, soit 190 parts

à Madame Yveline, Andrée, POLICARD:

1 part sociale, numérotée 500, soit 1 part

R.L

à Monsieur Hervé PERRIN :

308 parts sociales, numérotées 2 à 250 inclus soit 308 parts
et 441 à 499 inclus,

Total du nombre de parts sociales composant
le capital social

500 parts

soit Cinq Cents Parts

La société membre de l'Ordre communique annuellement aux conseils de l'Ordre dont elle relève la liste des 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.

DECISIONS ORDINAIRES

TROISIEME RESOLUTION

La collectivité des associés prend acte et accepte la démission de Monsieur Rémi COTILLARD de ses fonctions de gérant à compter du 24 décembre 1999 inclus et le remercie des soins et de la diligence apportés dans l'exercice de ses fonctions.

Elle donne quitus de sa gestion.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION

La collectivité des associés décide de nommer en qualité de gérant à compter de ce jour, Monsieur Hervé PERRIN, né le 11 Avril 1959 à MONTMORENCY (95160), de nationalité française, demeurant à MONTMORENCY (95160), 7, rue Charles TULEU, pour une durée indéterminée.

R.C.


R.C.

Monsieur Hervé PERRIN qui accepte, déclare n'être frappé d'aucune incapacité ou déchéance susceptible de lui interdire l'accès à ces fonctions.

Monsieur Hervé PERRIN exercera ses fonctions dans les limites légales et statutaires.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

CINQUIEME RÉSOLUTION

La collectivité des associés donne tous pouvoirs à la gérance à l'effet de passer tous actes, accomplir toutes formalités et généralement faire le nécessaire pour la réalisation des résolutions ci-dessus rapportées.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

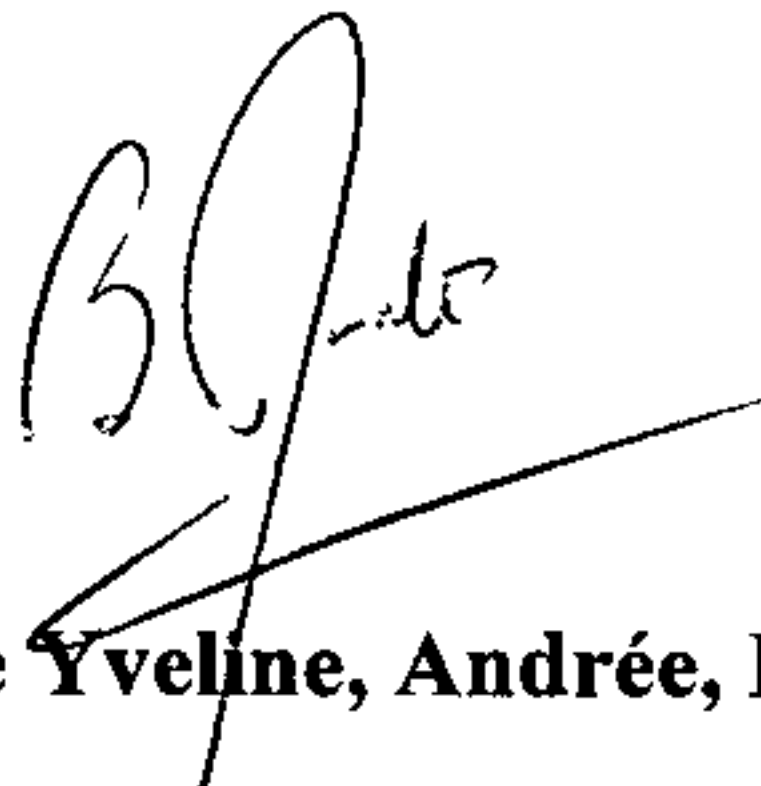
CLOTURE

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 tous les associés.

P.C

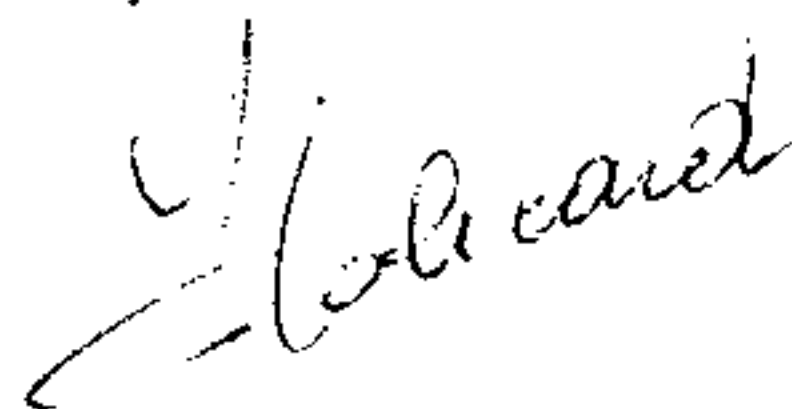
Mr Bernard AMATE



Mr Hervé PERRIN



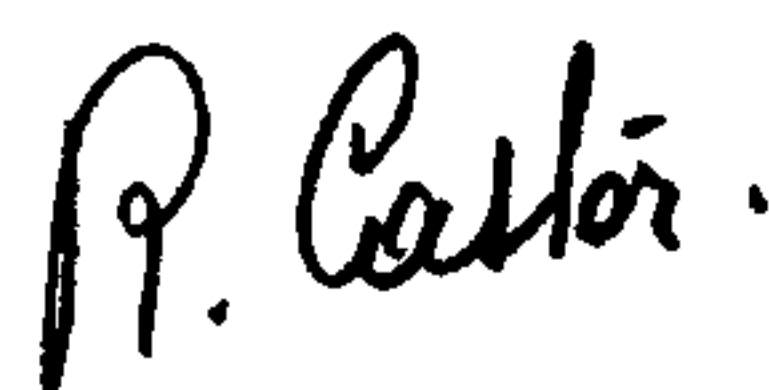
Mme Yveline, Andrée, POLICARD

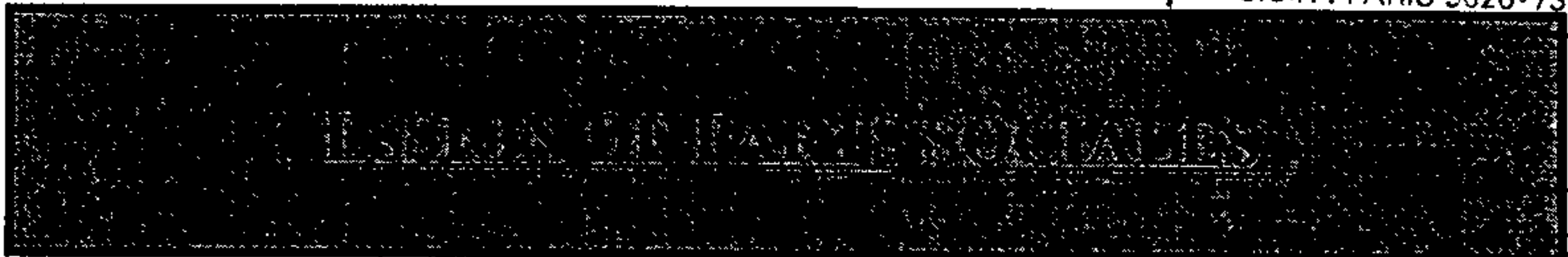


Mr Rémi COTILLARD



Mme Renée, Léonne, Laurence, CASTOR





DE Vincennes Ville... LE 28.FEV. 2000.

F° 27..... BORD. 56/4.....

REÇU [- Dt DE TIMBRE 480.....
- Dts D'ENREGt 1554.....

SIGNATURE :  LR 166

ENTRE LES SOUSSIGNES :

-Monsieur **Bernard AMATE**, expert comptable diplômé, inscrit, compagnie régionale de Paris, demeurant 3, Villa Marces - 94160 SAINT MANDE, né le 08 Septembre 1952 à Oran - ALGERIE,

-Madame **Renée, Léonne, Laurence, CASTOR**, demeurant 20, Avenue du château - 94300 Vincennes, née le 19 mai 1932 à Saint Michel l'Observatoire - 04120 Alpes de hautes Provence,

-Madame **Yveline, Andrée, POLICARD**, demeurant 23 ter, Rue Paul vaillant couturier - 92300 Levallois-Perret, née le 11 Novembre 1931 à Paris 15 eme.

Ci-après dénommés «LES CEDANTS »

D÷UNE PART

ET :

-Monsieur **Hervé PERRIN**, de nationalité française
né le 11 avril 1959 à MONTMORENCY (95)
demeurant à MONTMORENCY (95160) 7, rue Charles Tuleu Epoux de
Madame Odile TOUTAIN née le 1 Septembre 1959 à NEUILLY (92200), leur
mariage ayant été célébré le 16 Septembre 1989 sous le régime de la
communauté légale

Ci-après dénommés «LE CESSIONNAIRE»

D÷AUTRE PART

Rc.
y/c


EXPOSE

Monsieur **Bernard AMATE** est propriétaire de CENT QUATRE VINGT NEUF (189) parts sociales de la Société à Responsabilité Limitée CAP Fiduciaire et Gestion au capital de 50.000 Francs, dont le siège social est à CRETEIL (94000), 1/5 Avenue Pierre Brossolette, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CRETEIL sous le n° B 423 839 539.

Madame **Yveline, Andrée, POLICARD** est propriétaire de CINQUANTE NEUF (59) parts sociales de la Société à Responsabilité Limitée CAP Fiduciaire et Gestion au capital de 50.000 Francs, dont le siège social est à CRETEIL (94000), 1/5 Avenue Pierre Brossolette, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CRETEIL sous le n° B 423 839 539.

Madame **Renée, Léonne, Laurence, CASTOR** est propriétaire de SOIXANTE (60) parts sociales de la Société à Responsabilité Limitée CAP Fiduciaire et Gestion au capital de 50.000 Francs, dont le siège social est à CRETEIL (94000), 1/5 Avenue Pierre Brossolette, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CRETEIL sous le n° B 423 839 539.

R.C

CESSION DE PARTS SOCIALES

Monsieur **Bernard AMATE** cède et transporte par les présentes sous les garanties ordinaires et de droit à Monsieur Hervé PERRIN, qui accepte CENT QUATRE VINGT NEUF (189) parts sociales de CENT FRANCS (100 Francs) de valeur nominale lui appartenant dans la société.

Madame **Yveline, Andrée, POLICARD** cède et transporte par les présentes sous les garanties ordinaires et de droit à Monsieur Hervé PERRIN, qui CINQUANTE NEUF (59) parts sociales de CENT FRANCS (100 Francs) de valeur nominale lui appartenant dans la société

Madame **Renée, Léonne, Laurence, CASTOR** cède et transporte par les présentes sous les garanties ordinaires et de droit à Monsieur Hervé PERRIN, qui SOIXANTE (60) parts sociales de CENT FRANCS (100 Francs) de valeur nominale lui appartenant dans la société

PROPRIETE - JOUISSANCE

Le cessionnaire aura notamment seul droit aux produits desdites parts qui seraient mises en distribution à compter de ce jour ; à cet effet, les cédants subrogent le cessionnaire dans ses droits et actions résultant de la possession des parts cédées.

PRIX

La présente cession est consentie et acceptée moyennant un prix de :

- ➔ DIX-NEUF MILLE HUIT CENT TRENTE SIX FRANCS ET TREIZE CENTIMES (19 836.13 Francs), soit TROIS MILLE VINGT QUATRE EUROS (3024 Euros) au profit de Monsieur **Bernard AMATE** (37.8 % du capital social),
- ➔ SIX MILLE CENT QUATRE VINGT DOUZE FRANCS ET VINGT TROIS CENTIMES (6 192.23 Francs), soit NEUF CENT QUARANTE QUATRE EUROS (944 Euros) au profit de Madame **Yveline, Andrée, POLICARD** (11.8% du capital social),
- ➔ SIX MILLE DEUX CENT QUATRE VINGT DIX SEPT FRANCS ET DIX NEUF CENTIMES (6 297.19 Francs), soit NEUF CENT QUARANTE QUATRE EUROS (960 Euros) au profit de Madame **Renée, Léonne, Laurence, CASTOR** (12.5% du capital social),

R.C

46

Am

Le prix a été payé ce jour par chèque aux vendeurs qui en donnent ici bonne et valable quittance.

DONT QUITTANCE

AGREMENT

Par une décision en date du 24 décembre 1999, la collectivité des associés de la société CAP Fiduciaire et Gestion a donné son consentement à la présente cession, dont le projet lui avait été notifié ainsi qu'à chacun des associés, selon les modalités prévues tant à l'article 45 de la loi du 24 juillet 1966 qu'à l'article 10 des statuts.

MODIFICATION DES STATUTS

Sous la condition suspensive de ladite cession, l'assemblée générale mixte réunie le 24 décembre 1999, a décidé de modifier l'article 8 des statuts sociaux qui sera rédigé comme suit :

Article 8 - Capital social - Liste des associés - Répartition des parts

Le capital social est fixé à la somme de 8000 Euros, soit 52 476,56 francs.

Il est divisé en 500 parts de 16 Euros, soit 104,95 francs 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 Bernard AMATE :

1 parts sociale, numérotée 1 ,

soit 1 part

à Monsieur Rémi COTILLARD :

190 parts sociales, numérotées 251 à 440 inclus, soit 190 parts

à Madame Yveline, Andrée, POLICARD:

1 parts sociale, numérotée 500, soit 1 part

à Monsieur Hervé PERRIN :

307 parts sociales, numérotées 2 à 250 inclus soit 308 parts
et 441 à 499 inclus,

Total du nombre de parts sociales composant
le capital social

500 parts

soit Cinq Cents Parts

La société membre de l'Ordre communique annuellement aux conseils de l'Ordre dont elle relève la liste des 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.

DECLARATION POUR L'ENREGISTREMENT

Les parties, rappellent ici en tant que de besoin que la cession de parts sociales, qui précède, n'entraîne pas la dissolution de la société.

FRAIS

Les frais, droits et honoraires des présentes et tous ceux qui en seront la conséquence, seront supportés par le cédant qui s'y oblige.

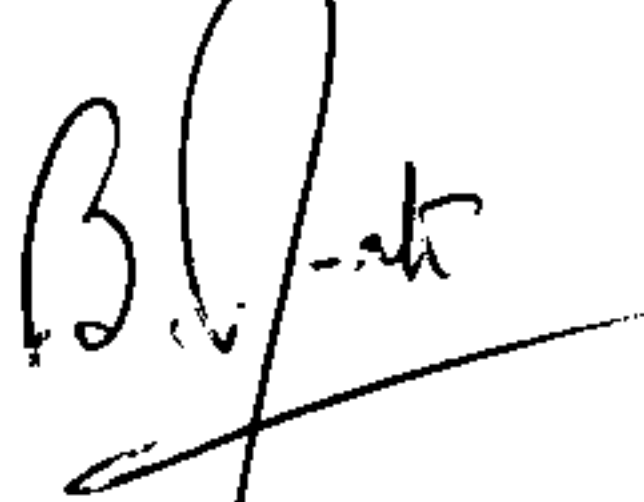
POUVOIRS

Tous pouvoirs sont conférés au porteur d'un original des présentes, en vue de leur signification à la société et pour effectuer le dépôt au Greffe du Tribunal de Commerce de CRETEIL.

Fait à CRETEIL
Le 24 décembre 1999
En six exemplaires

LES CEDANTS

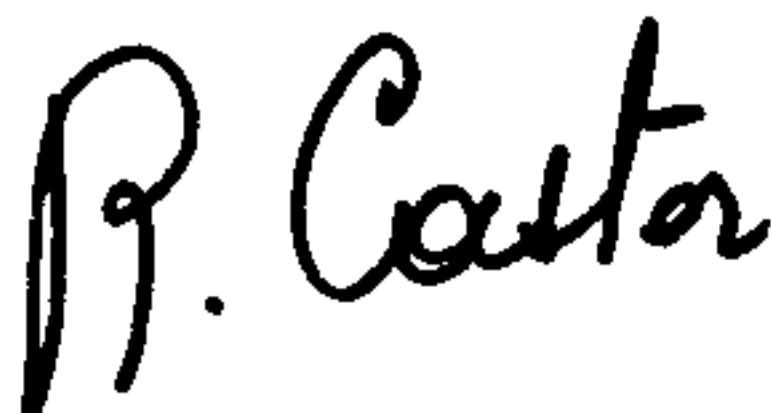
Mr Bernard AMATE



Mme Yveline, Andrée, POLICARD



Mme Renée, Léonne, Laurence, CASTOR



LES CESSIONNAIRES

Mr Hervé PERRIN



C.A.P. Fiduciaire et Gestion
STATUTS
Modifiés le 24 décembre 1999

Article 1er - 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 les lois et règlements en vigueur sur les sociétés à responsabilité limitée, ainsi que sur l'organisation et l'exercice de la profession d'Expert-Comptable, et par les présents statuts.

Article 2 - Dénomination

La dénomination est :

C.A.P. Fiduciaire et Gestion

La société sera inscrite au tableau de l'ordre 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 SARL 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 et de la compagnie régionale des commissaires aux comptes, où la société est inscrite.

Article 3 - Objet

La société a pour objet, l'exercice de la profession d'Expert-Comptable et de Commissaire aux Comptes, telle qu'elle est définie par l'Ordonnance du 19 septembre 1945 et telle qu'elle pourrait l'être par tous textes législatifs ultérieurs.

Elle peut réaliser toutes opérations compatibles avec son objet social et qui se rapportent à cet objet.

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, septième alinéa 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.

Article 4 - Siège social

Le siège social est fixé à 94000 - CRETEIL, 1/5 Avenue Pierre Brossolette.

Il pourra 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 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 prévus aux présents statuts.

Article 6 - Apports - Formation du capital

APPORTS EN NUMÉRAIRE

- Monsieur **Bernard AMATE**

apporte à la société une somme en espèces
de Dix Neuf Mille Six Cent Soixante Dix Huit francs
et Soixante et Onze centimes, soit Trois Mille Euros,
ci

19 678,71 F

- Monsieur **Rémi COTILLARD**

apporte à la société une somme en espèces
de Dix Neuf Mille Six Cent Soixante Dix Huit francs
et Soixante et Onze centimes, soit Trois Mille Euros,
ci

19 678,71 F

- Madame **Renée, Léonne, Laurence, CASTOR**

apporte à la société une somme en espèces
de Six Mille Cinq Cent Cinquante Neuf francs
et Cinquante Sept centimes, soit Mille Euros,
ci

6 559,57 F

- Madame **Yveline, Andrée, POLICARD**

apporte à la société une somme en espèces
de Six Mille Cinq Cent Cinquante Neuf francs
et Cinquante Sept centimes, soit Mille Euros,
ci

6 559,57 F

Les conjoints respectifs déclarent avoir été avertis de ces apports et déclarent ne pas être intéressés par ladite opération.

Soit ensemble, la somme totale de **Cinquante Deux Mille
Quatre Cent Soixante Seize francs et Cinquante Six centimes,
soit Huit Mille Euros,**

ci

52 476,56 F

soit **8 000 Euros**

Cette somme de 52 476,56F a été, dès avant ce jour, déposée à la banque Crédit Lyonnais - agence Créteil village - 83, rue du Général Leclerc sur un compte ouvert au nom de la société en formation sous le numéro 008405824B

Elle ne pourra en être retirée par la gérance avant l'immatriculation de la société au registre du commerce et des sociétés.

Article 7 - Avantages particuliers

Les présents statuts ne stipulent aucun avantage particulier au profit de personnes associées ou non.

Article 8 - Capital social - Liste des associés - Répartition des parts

Le capital social est fixé à la somme de 8000 Euros, soit 52 476,56 francs.

Il est divisé en 500 parts de 16 Euros, soit 104,95 francs 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 Bernard AMATE :

1 parts sociale, numérotée 1 ,	soit	1 part
--------------------------------	------	--------

à Monsieur Rémi COTILLARD :

190 parts sociales, numérotées 251 à 440 inclus,	soit	190 parts
--	------	-----------

à Madame Yveline, Andrée, POLICARD:

1 parts sociale, numérotée 500,	soit	1 part
---------------------------------	------	--------

à Monsieur Hervé PERRIN :

307 parts sociales, numérotées 2 à 250 inclus et 441 à 499 inclus,	soit	308 parts
---	------	-----------

Total du nombre de parts sociales composant
le capital social

500 parts

soit Cinq Cents Parts

La société membre de l'Ordre communique annuellement aux conseils de l'Ordre dont elle relève la liste des 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 réduction du capital et négociation des rompus

Les augmentations du capital sont réalisées nonobstant l'existence de "rompus", les droits de souscription et d'attribution étant négociables ou cessibles.

En cas de réduction du capital par réduction du nombre des titres, les associés sont tenus de céder ou d'acheter les titres qu'ils ont en trop ou en moins, pour permettre l'échange des parts sociales anciennes contre les parts sociales nouvelles.

Dans tous les cas, la réalisation de ces opérations d'augmentation ou de réduction du capital doit respecter les règles déontologiques rappelées à l'article 8 des présentes sur les quotités de parts sociales que doivent détenir les professionnels Experts-Comptables.

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 de l'article 45 de la loi du 24 juillet 1966.

H.P

Article 10 - Transmission des parts

1. Transmission entre vifs

Toutes les transmissions de parts entre vifs, à quelque titre que ce soit, sauf au profit d'un associé expert-comptable, 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 aux 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, lorsqu'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.

H. P. 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 45 de la loi du 24 juillet 1966 et du présent acte, 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.

En tout état de cause, les trois quarts du capital et des droits de vote doivent toujours être détenus par des experts-comptables, conformément à l'article 7 - I 1^{er} de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

La signification par voie d'huissier peut être remplacée par le dépôt d'un original de l'acte de cession au siège social contre remise par le gérant d'une attestation de ce dépôt.

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 expert-comptable 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.

A P

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 11 - Exclusion d'un professionnel associé

Le professionnel associé radié du Tableau ou de la liste des commissaires aux comptes 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 8 des présentes pour la participation des professionnels dans le capital.

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 12 - 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. Il en est de même de chaque nu-propriétaire (article 1844 alinéa 3 C. civ.).

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.

Article 13 - Responsabilité des associés

Sous réserve des dispositions légales les rendant temporairement solidairement responsable, 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. Les travaux doivent être assortis de la signature personnelle de l'expert-comptable ainsi que du visa ou de la signature sociale.

Article 14 - Gérance

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 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 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 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 15 - 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 16 - 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 ; 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 figurait son nom étant réalisée dans les mêmes conditions.

Sous réserve des exceptions précisées par la loi, les modifications des statuts est décidée par les associés représentant au moins les trois quarts du capital.

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 - Année sociale

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

Exceptionnellement, le premier exercice social comprend le temps écoulé depuis l'immatriculation de la société au registre du commerce et des sociétés jusqu'au 30 Septembre 2000.

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 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 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 prévu ci-dessus 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 19 - Contestations

En cas de contestation entre la société et l'un de ses clients, soit entre les associés, les gérants, les liquidateurs et la société ou entre les associés eux-mêmes, la société s'efforcera de faire accepter l'arbitrage du Président du Conseil régional de l'Ordre des Experts-Comptables.

Article 20 - Nomination du (ou des) gérants(s).

Par décision en date du 24 décembre 1999, la collectivité des associés a décidé de nommer Monsieur **Hervé PERRIN** en qualité de gérant, pour une durée indéterminée.