

•

RECEPISSE DE DEPOT

GREFFE DU
TRIBUNAL DE COMMERCE
DE LORIENT

BP 426 - 3 RUE BENJAMIN DELESSERT
56104 LORIENT CEDEX 04
TEL 0297210153 FAX 0297213483
3617 INFOGREFFE - www.infogreffe.fr
02 97 21 06 28

JURILOR

2 RUE ABBE LAUDRIN
RESIDENCE DU PRE AUX CLERCS - B.P. 654
56106 LORIENT CEDEX

V/REF : PLB/ALB - 020011

N/REF : 91 B 616 / 2007-A-1187

Le Greffier du Tribunal de Commerce DE LORIENT certifie qu'il a reçu le 27/03/2007,

Acte S.S.P. en date du 02/11/2006
- Cession de parts

P.V. d'assemblée du 02/11/2006
- Agrément d'un nouvel Associé et de la Cession de Parts. Modification de l'article 8 des Statuts.

Statuts mis à jour

Concernant la société

CABINET GUILLAUME - LALLICAN & ASSOCIES
Société à responsabilité limitée
18 RUE DE KERHOAS
56260 LARMOR PLAGE

Le dépôt a été enregistré sous le numéro 2007-A-1187 le 27/03/2007

R.C.S. LORIENT 383 873 619 (91 B 616)

Fait à LORIENT le 27/03/2007,

Le Greffier

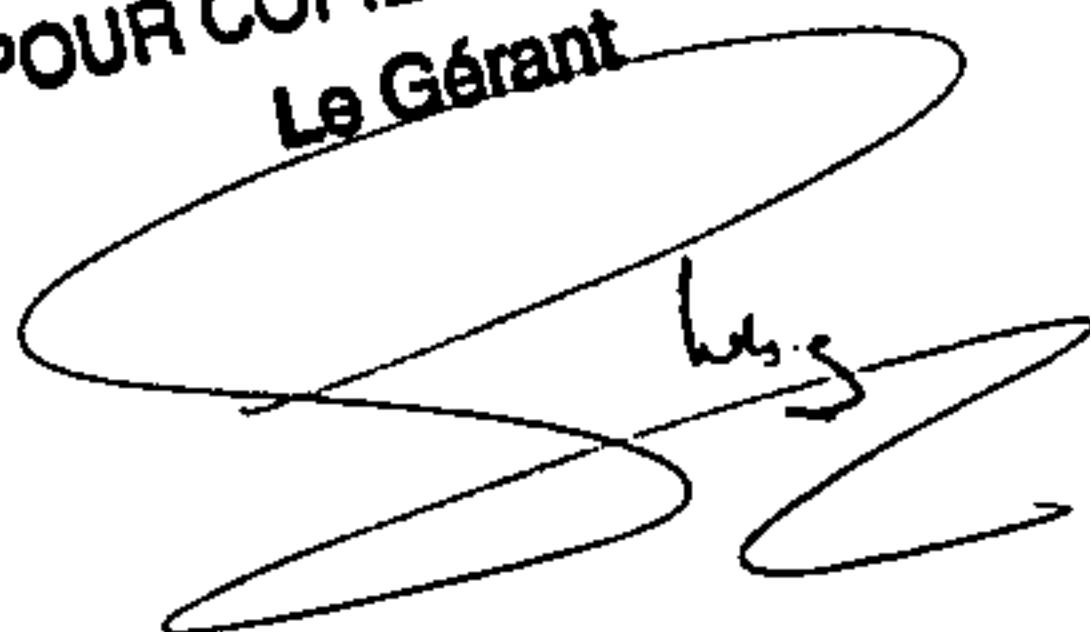
27/03/07 - A1187

918616

Cabinet GUILLAUME et LALLICAN
Société à responsabilité limitée
au capital de 500 000 €
Siège social : 18 rue de Kerhoas 56260 LARMOR-PLAGE
R.C.S. LORIENT 383 873 619

STATUTS
MIS A JOUR A L'ISSUE DE
L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE
DU 2 NOVEMBRE 2006

POUR COPIE CONFORME
Le Gérant

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'L.S.', is written over the text 'Le Gérant'.

STATUTS

Article premier - 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 deux - DENOMINATION -

La dénomination de la Société est :

“Cabinet GUILLAUME et LALLICAN”

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 du Tableau de la circonscription de l'Ordre, où la société est inscrite.

Article trois - 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.

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

Elle ne peut prendre de participations financières dans des entreprises de toute nature, à l'exception, et sous le contrôle du Conseil régional de l'Ordre, de celles 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.

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 quatre - SIEGE SOCIAL -

Le siège social est fixé : 18 rue de Kerhoas 56260 LARMOR PLAGE.

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 cinq - DUREE -

La durée de la Société a été fixée à CINQUANTE (50) 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 six - APPORTS

1°) - Lors de la constitution de la Société, le capital social a été fixé à la somme de CINQUANTE MILLE FRANCS	50 000 F
représentant un apport en nature de Monsieur Claude GUILLAUME	

2°) - Suivant décision de l'Associé unique du 17.11.1995, le capital a été augmenté de DEUX CENT CINQUANTE MILLE FRANCS	250 000 F
par incorporation de la même somme	
prélevée sur le compte-courant créditeur de l'associé unique	

3°) - Suivant décision de l'Associé unique du 31.10.1999, le capital a été augmenté de DEUX CENT MILLE FRANCS	200 000 F
par incorporation de la même somme prélevée sur les réserves	

4°) - Suivant décision de l'Assemblée Générale du 30.11.2001, le capital a été augmenté de CENT CINQUANTE CINQ MILLE NEUF CENT CINQUANTE SEPT FRANCS	155 957 F
par incorporation de la même somme prélevée sur les réserves	

Il a été ainsi porté à la somme de SIX CENT CINQUANTE CINQ MILLE NEUF CENT CINQUANTE SEPT FRANCS	----- 655 957 F
--	--------------------

Puis converti en Euros soit CENT MILLE EUROS	100 000 €
--	-----------

Aux termes d'une Assemblée Générale Extraordinaire en date du 5 août 2003, le capital social a été porté à la somme de 127 820 € par apport effectué par Madame Chantal LALLICAN des biens ci-après, évalués ainsi qu'il suit : *900 actions qu'elle détient dans le capital de la Société Anonyme «CABINET CHANTAL LALLICAN», Société d'Expertise Comptable, dont le siège se trouve à LARMOR-PLAGE (56260), 18 rue de Kerhoas, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LORIENT sous le n° 345 285 282, lesdites actions, d'une valeur nominale de 15,2449 €, étant évaluées globalement à 190 000 €, soit chacune à environ 211,11 €.

Aux termes de la même Assemblée générale extraordinaire en date du 5 août 2003, le capital social a été porté à la somme de 290 000 € par incorporation de la prime d'apport d'un montant de 162 180 €.

Lors de la fusion par voie d'absorption de la société Cabinet CHANTAL LALLICAN, société à anonyme au capital de 38 112,25 € €, dont le siège est 18 rue de Kerhoas 56260 LARMOR PLAGE, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de LORIENT sous le numéro 345 285 282, il a été fait apport du patrimoine de cette Société, la valeur nette des biens apportés s'élevant à 210 524 € € ; en raison de la détention par la Société de la totalité du capital de la société Cabinet CHANTAL LALLICAN dans les conditions prévues par les articles L. 236-23 et L. 236-11 du Code de commerce, cet apport n'a pas été rémunéré par une augmentation de capital.

Aux termes de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 12 Décembre 2005, le capital social a été porté à la somme de 500 000 € par incorporation d'une somme de 210 000 € prélevée sur le boni de fusion.

Article sept - AVANTAGES PARTICULIERS

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

Article huit - CAPITAL SOCIAL - LISTE DES ASSOCIES — REPARTITION DES PARTS

1 - Le capital social est fixé à CINQ CENT MILLE EUROS (500 000 €), divisé en 25 000 parts sociales de 20 € chacune, entièrement libérées, numérotées de 1 à 25 000, et réparties entre les associés en proportion de leurs droits respectifs, savoir :

- à Monsieur Claude GUILLAUME, Expert Comptable inscrit à l'Ordre de la Région de Rennes à concurrence de QUATORZE MILLE NEUF CENT QUATRE VINGT DIX NEUF parts sociales, portant les numéros 1 à 2 686, 3 494 à 4 168, 4 951 à 5 000 6 392 à 11 680 et 14 501 à 20 799	14 999 parts
- à Madame Chantal LALLICAN, Expert Comptable inscrit à l'Ordre de la Région de Rennes à concurrence de DIX MILLE parts sociales portant les numéros 2 687 à 3 493, 4 169 à 4 950 5 001 à 6 391, 11 681 à 14 500 et 20 801 à 25 000	10 000 parts
- à Monsieur Jean-Paul JEFFROY Expert Comptable inscrit à l'Ordre de la Région de Rennes à concurrence de UNE part sociale portant le numéro 20 800	1 part
Total égal au nombre de parts composant le capital social :	25 000 parts

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

2- Les parts sociales ne peuvent être représentées par des titres négociables. Les droits de chaque associé résultent seulement des présentes, des actes modificatifs ultérieurs et des cessions de parts régulièrement signifiées et publiées.

3- Le capital social peut être augmenté ou réduit suivant les conditions et modalités prévues par les articles 61 à 63 de la loi et 47 et 48 du décret.

Article neuf - AUGMENTATION OU REDUCTION DU CAPITAL ET NEGOCIATION DES ROMPUS

Les augmentations de 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 ses 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 de capital, sans être préalablement agréée par les associés, conformément aux dispositions de l'article 45 de la loi du 24 Juillet 1966.

Article dix - TRANSMISSION DES PARTS SOCIALES

I - 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 des 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 des 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 de 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, 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 d'un 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 ses lieux 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.

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.

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 onze - EXCLUSION D'UN PROFESSIONNEL ASSOCIE

Le professionnel associé radié du Tableau 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 1843-1 du Code Civil.

Article douze - INDIVISIBILITE ET DEMEMBREMENT 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.

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 treize - RESPONSABILITE DES ASSOCIES

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 Expert-Comptables 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 expert-comptable 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 quatorze - GERANCE

La société est administrée par un ou plusieurs gérants, personnes physiques, choisis parmi les associés experts-comptables 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 toutes opérations 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 quinze – DECISIONS 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 seize – 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 associé ou non, la modification corrélatrice de l'article des statuts où figurait son nom étant réalisée dans les mêmes conditions.

Article dix-sept – ANNEE SOCIALE

L'année sociale commence le PREMIER JUILLET de chaque année et finit le TRENTE JUIN de l'année suivante.

Article dix-huit - 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 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 dix-neuf - 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 vingt- PUBLICITE

Les formalités de publicité prescrites par la loi et les règlements sont effectuées à la diligence de la gérance.

Les présents statuts qui sont annexés au procès-verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 2 Novembre 2006, avec lequel ils font corps, ont été signés le même jour, par tous les associés qui les ont approuvés.

Cabinet GUILLAUME & LALLICAN
Société à responsabilité limitée
au capital de 500 000 €
Siège social : 18 rue de Kerhoas
56260 LARMOR PLAGE
383 873 619 RCS LORIENT

215616

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE
L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE
DU 2 NOVEMBRE 2006

L'an deux mille six,
Le deux novembre,
A 19 heures,

Les associés de la Société Cabinet GUILLAUME & LALLICAN, société à responsabilité limitée au capital de 500 000 €, divisé en 25 000 parts de 20 € chacune, se sont réunis en Assemblée Générale Extraordinaire, au siège social, sur convocation de la gérance.

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

Sont présents :

Monsieur Claude GUILLAUME, propriétaire de 15 000 parts sociales

Madame Chantal LALLICAN, propriétaire de 10 000 parts sociales

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 Claude GUILLAUME, 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,
- Agrément d'un nouvel associé - Autorisation d'une cession de parts sociales
- Modification corrélative des statuts sous condition suspensive de la réalisation définitive de la cession de parts
- Questions diverses,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

U.

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,
- 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 cette déclaration.

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 pris connaissance du désir de Monsieur Claude GUILLAUME de céder une part lui appartenant dans la Société, à Monsieur Jean-Paul JEFFROY, Expert Comptable, demeurant 4 rue Jacques Brel 56260 LARMOR PLAGE, et conformément à l'article 10 des statuts, déclare agréer le cessionnaire en qualité de nouvel associé et autoriser ladite cession, qui sera définitive 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 est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

En conséquence de l'adoption de la première résolution ci-dessus, décide de remplacer l'article 8 des statuts par les dispositions suivantes, à compter du jour où cette cession sera rendue opposable à la Société :

Article 8 – CAPITAL SOCIAL - LISTE DES ASSOCIES – REPARTITION DES PARTS

1 - Le capital social est fixé à CINQ CENT MILLE EUROS (500 000 €), divisé en 25 000 parts sociales de 20 € chacune, entièrement libérées, numérotées de 1 à 25 000, et réparties entre les associés en proportion de leurs droits respectifs, savoir :

*- à Monsieur Claude GUILLAUME,
Expert Comptable inscrit à l'Ordre de la Région de Rennes
à concurrence de QUATORZE MILLE NEUF CENT
QUATRE VINGT DIX NEUF parts sociales,
portant les numéros 1 à 2 686, 3 494 à 4 168, 4 951 à 5 000
6 392 à 11 680 et 14 501 à 20 799*

14 999 parts

4

- à Madame Chantal LALLICAN,
Expert Comptable inscrit à l'Ordre de la Région de Rennes
à concurrence de DIX MILLE parts sociales
portant les numéros 2 687 à 3 493, 4 169 à 4 950
5 001 à 6 391, 11 681 à 14 500 et 20 801 à 25 000

10 000 parts

- à Monsieur Jean-Paul JEFFROY
Expert Comptable inscrit à l'Ordre de la Région de Rennes
à concurrence de UNE part sociale
portant le numéro 20 800

1 part

Total égal au nombre de parts composant le capital social :

25 000 parts

Le reste de l'article est sans changement.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION

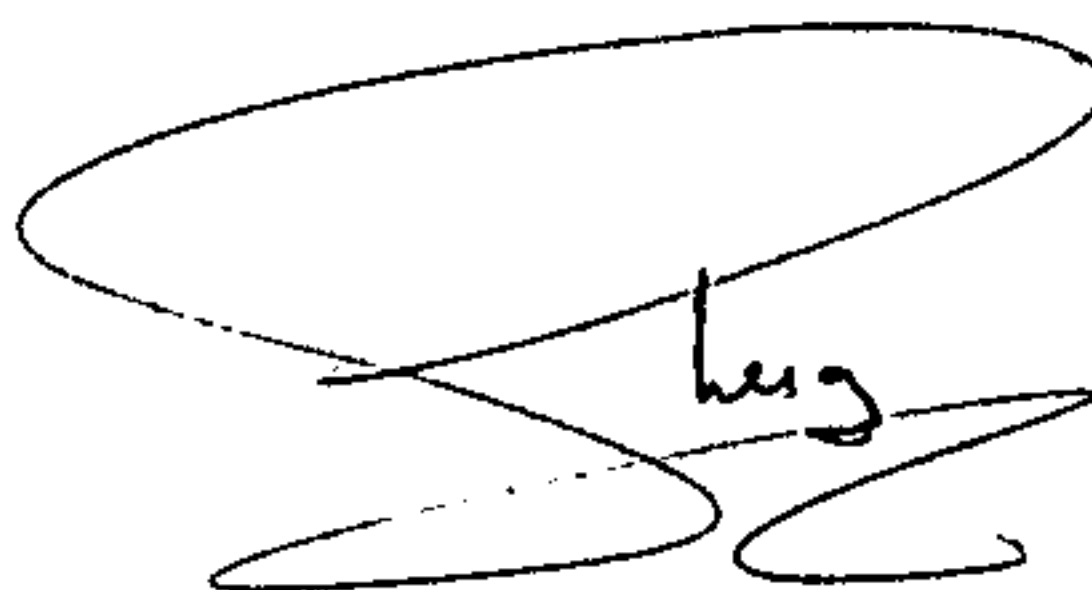
L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

Cette résolution 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 les deux associés.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a smaller loop and a horizontal stroke.

Enregistré à : SERVICE IMPOTS DES ENTREPRISES LORIENT
NORD

Le 07/03/2007 Bordereau n°2007/262 Case n°14

Ext 1391

Enregistrement : 25 €

Pénalités : 3 €

Total liquidé : vingt-huit euros

Montant reçu : vingt-huit euros

Le Contrôleur principal

Guégan

Odile GUÉGAN
Contrôleur

CESSION DE PARTS SOCIALES

LES SOUSSIGNES :

1) – Monsieur Claude GUILLAUME, Expert Comptable,

Né à LORIENT (Morbihan) le 19 février 1954,

Marié avec Madame Françoise LOUBOUTIN, avec laquelle il demeure à PLOEMEUR (Morbihan), 3 Allée des Alouettes, Kervam, sous le régime légal de la communauté de biens réduite aux acquêts, à défaut de contrat de mariage préalable à leur union célébrée à la Mairie de Lorient le 2 avril 1977,

Ci-après dénommé le "CEDANT",

DE PREMIERE PART,

2) - Et Monsieur Jean-Paul JEFFROY, Expert Comptable,

Né à BREST (Finistère) le 7 janvier 1959

Marié avec Madame Hacciba HACHICHI, avec laquelle il demeure à LARMOR-PLAGE (Morbihan), 4 rue Jacques Brel, sous le régime légal de la communauté de biens réduite aux acquêts, à défaut de contrat de mariage préalable à leur union célébrée à la Mairie de BREST le 21 Janvier 2002,

Ci-après dénommé le "CESSIONNAIRE",

DE SECONDE PART,

EV
JPS
U.
AS

APRES AVOIR EXPOSE :

Le CEDANT est propriétaire de QUINZE MILLE (15 000) parts, numérotées de 1 à 2 686, 3 494 à 4 168, 4 951 à 5 000 ; 6 392 à 11 680 et 14 501 à 20 800 de la Société CABINET GUILLAUME ET LALLICAN, Société à Responsabilité Limitée au capital de 500 000 €, dont le siège social est à LARMOR-PLAGE (56260), 18 rue de Kerhoas, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Lorient sous le numéro 383 873 619.

La répartition du capital est actuellement la suivante :

- M. Claude GUILLAUME : 15 000 parts
- Mme Chantal LALLICAN : 10 000 parts

L'article 10 des statuts stipule que les parts sociales ne peuvent être transmises à quelque titre que ce soit, même au profit d'un associé, qu'avec le consentement de la majorité en nombre des associés représentant les trois quarts au moins du capital social.

Les parts, objet de la présente cession, ont été attribuées au CEDANT, en rémunération de son apport en numéraire.

Il n'existe du chef du CEDANT aucun obstacle ni aucune restriction d'ordre légal ou contractuel, à la libre disposition des parts qu'il entend céder ; en particulier, ces parts ne sont pas nanties, saisies ou gagées et ne sont pas susceptibles de faire l'objet d'une action résolutoire à quelque titre que ce soit.

SONT CONVENUS :

CESSION DE PARTS SOCIALES

Le CEDANT, soussigné de première part, cède par les présentes, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, à Monsieur Jean-Paul JEFROY, soussigné de seconde part, qui accepte, UNE (1) part sociale, numérotée 20 800 qu'il possède dans la Société.

PROPRIETE - JOUISSANCE

Le CESSIONNAIRE sera propriétaire de la part qui lui est présentement cédée à compter de ce jour.

Il en aura la jouissance par la perception de tous intérêts, dividendes ou autres produits revenant auxdites parts, dont y compris ceux susceptibles d'être versés au titre des résultats de l'exercice social en cours.

Le CEDANT subroge le CESSIONNAIRE dans tous les droits et actions attachés à la part cédée, soit en vertu des statuts de la Société, soit en vertu des obligations légales ou réglementaires applicables.

PL U
JPS
45

PRIX

La présente cession est consentie et acceptée moyennant le prix net global et forfaitaire de CINQUANTE TROIS EUROS (53 €), prix qui a été payé comptant au CEDANT, qui le reconnaît et qui en donne ici bonne et valable quittance,

DONT QUITTANCE,

AGREMENT DU CESSIONNAIRE

Le CESSIONNAIRE a été agréé en qualité de nouvel associé de la Société par décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 2 Novembre 2006.

INTERVENTIONS

Madame Françoise LOUBOUTIN, épouse commune en biens de Monsieur Claude GUILLAUME, intervenant aux présentes, déclare consentir à la cession de parts sociales présentement effectuée par son époux.

Madame Hacciba HACHICHI, épouse commune en biens de Monsieur Jean-Paul JEFFROY, intervenant aux présentes conformément aux dispositions de l'article 1832-2 du Code Civil, déclare donner son accord à l'acquisition de parts sociales présentement réalisée par son conjoint et qu'elle renonce à devenir elle-même associée de la Société

FORMALITES - FRAIS

La cession sera publiée au Registre du Commerce et des Sociétés.

Les droits, frais et honoraires des présentes et ceux qui en seront la suite et la conséquence, seront supportés :

- par le CESSIONNAIRE, pour les frais se rattachant à la cession de parts à lui consentie ;
- par la Société, pour les frais afférents aux modifications statutaires.

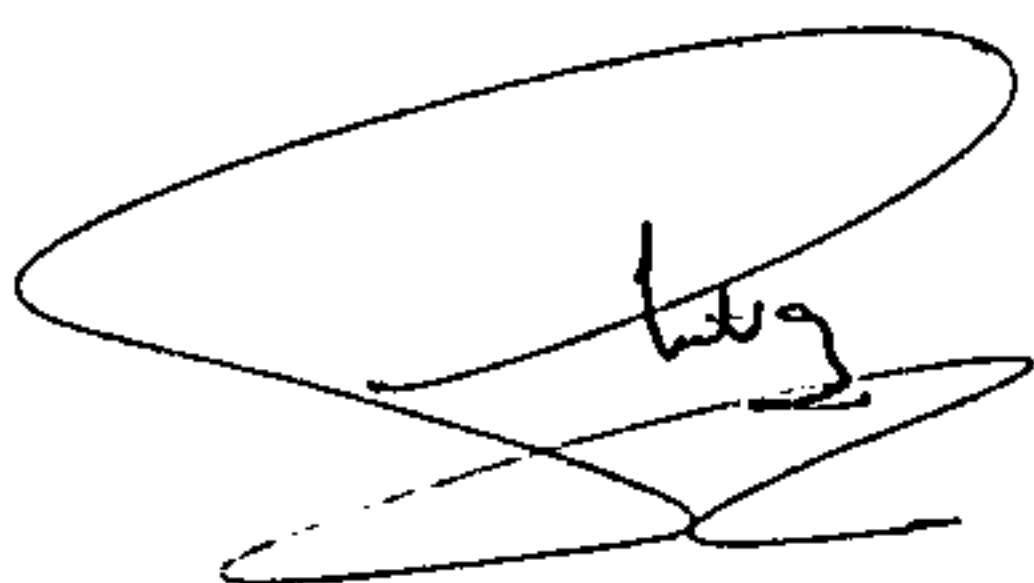
FL U
JPS
HJ

DECLARATIONS

Pour la perception des droits d'enregistrement, le CEDANT déclare que la part cédée est représentative de numéraire.

Fait à Larmor Plage
Le deux novembre
Deux Mille Six
En six exemplaires originaux dont
Un sera déposé au siège de la Société

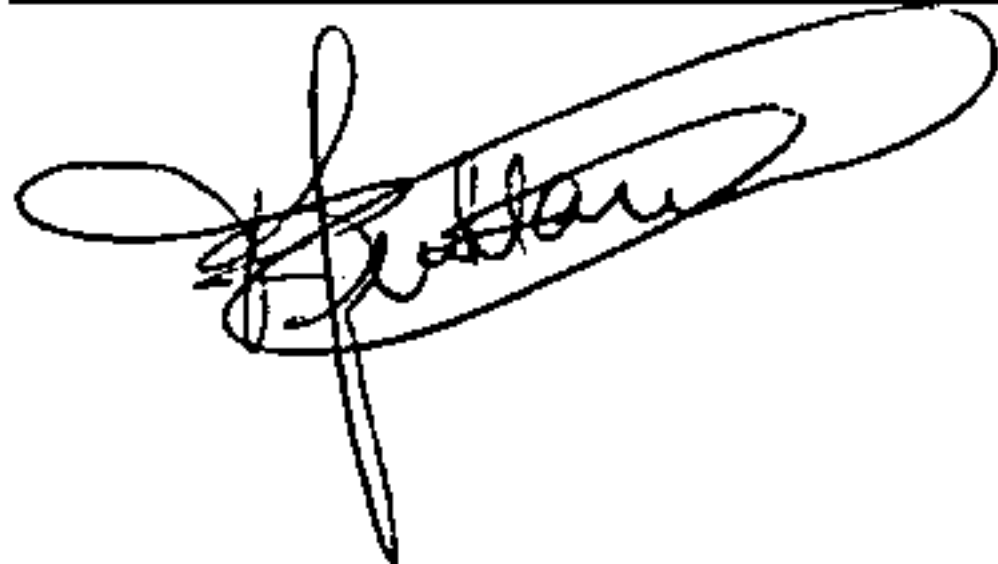
M. Claude GUILLAUME



M. Jean-Paul JEFFROY



Mme Françoise LOUBOUTIN



Mme Hacciba HACHICHI

