

Déposé au Greffe

le 2 AVR. 2004

sous le N° 2402818

RCS N° 95 13 17 6

BOURON AUDIT CONSEIL

Société à responsabilité limitée au capital de 8 000 euros

Siège social : 4 rue de La Galissonnière, 44000 NANTES

R.C.S. NANTES B 399 774 439 95 B 176

CESSION DE PARTS SOCIALES

2818

Les soussignés :

Monsieur Eric BOURON,
demeurant 6 rue Colbert, 44000 NANTES

ci-après dénommé "le cédant", d'une part,

Monsieur Jean-Marc BRESSON
demeurant 4 rue Leglas-Maurice 44000 NANTES

ci-après dénommé "les cessionnaires", d'autre part,

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

Suivant acte sous seings privés à Nantes en date du 1^{er} octobre 1994, enregistré à Nantes Nord-ouest, il existe une société à responsabilité limitée dénommée BOURON AUDIT CONSEIL, au capital de 8 000 euros, divisé en 500 parts de 16 euros chacune, entièrement libérées, dont le siège est fixé 4 rue de la Galissonnière 44000 NANTES, et qui est immatriculée au Registre du commerce et des sociétés sous le numéro B 399 774 439. La société BOURON AUDIT CONSEIL a pour objet principal l'exercice des professions d'expertise comptable et de commissariat aux comptes.

Le cédant possède 375 parts sociales de 16 euros chacune qui lui ont été attribuées en représentation de son apport en numéraire lors de la constitution de la société.

Ceci exposé, ils ont convenu et arrêté ce qui suit :

CESSION

Par les présentes, Monsieur Eric BOURON cède et transporte, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, à

- Monsieur Jean-Marc BRESSON qui accepte, 120 parts sociales de 16 euros lui appartenant dans la Société.

Monsieur Jean-Marc BRESSON devient l'unique propriétaire des parts cédées à compter de ce jour et est subrogés dans tous les droits et obligations attachés à ces parts, sans exceptions ni réserves.

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

Enregistré à : RECETTE DIVISIONNAIRE DE NANTES SUD EST

Le 13/02/2004 Bordereau n°2004/398 Case n°43

Ext 3461

Enregistrement : 4 535 €

Timbre : 24 €

Total liquidé : quatre mille cinq cent cinquante-neuf euros

Montant reçu : quatre mille cinq cent cinquante-neuf euros

L'Agente

Mme CAILLER
Agent des impôts

113

PRIX

La présente cession est consentie et acceptée moyennant le prix de 100 000 euros que Monsieur Jean-Marc BRESSON a payé à Monsieur Eric BOURON qui le reconnaît et lui en donne quittance

DECLARATIONS DU CEDANT ET DU CESSIONNAIRE

AGREMENT DE LA CESSION

Conformément à l'article 47 de la loi du 24 juillet 1966 et à l'article 10 des statuts, cette cession a lieu entre associés et ne nécessite donc pas l'agrément des associés.

MODIFICATION DES STATUTS

ARTICLE 8 - PARTS SOCIALES

Les parts sociales sont attribuées et réparties comme suit :

Eric BOURON	255 parts
Jean-Marc BRESSON	245 parts

Total égal au nombre de parts composant le capital social : 500 parts sociales.

Conformément à la loi, les associés déclarent expressément que lesdites parts ont toutes été souscrites, qu'elles sont réparties entre eux dans les proportions sus-indiquées et qu'elles sont intégralement libérées.

DECLARATION POUR L'ENREGISTREMENT

Le Cédant déclare que la société BOURON AIT CONSEIL est soumise à l'impôt sur les sociétés et que les parts sociales cédées ont été créées en vue de rémunérer les apports effectués à la Société. Il précise que la Société n'est pas une société à prépondérance immobilière au sens de l'article 150 A bis du Code général des impôts.

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

La présente cession sera signifiée à la Société dans les conditions prévues à l'article 1690 du Code civil.

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

FRAIS

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

Fait à Nantes
Le 2 février 2004
En 4 originaux

The bottom of the page features two handwritten signatures. On the left, a signature appears to read 'Bresson'. To its right is a more complex, stylized signature. A large, bold diagonal line is drawn across the entire bottom section, from the bottom left towards the top right, passing over the signatures.

**PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE
L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE
DU 2 FEVRIER 2004**

L'an 2004
Le 2 février
A Nantes

Les associés de BOURON AUDIT CONSEIL , société à responsabilité limitée au capital de 8000 euros , divisé en 500 parts de 16 euros chacune , se sont réunis en assemblée générale extraordinaire sur convocation de la gérance

Les associés présents ou représentés possédant la totalité des parts sociales composant le capital sont présents .

Les associés, possédant la totalité des parts sociales composant le capital soit 500 parts , étant présents , l'assemblée générale extraordinaire est déclarée régulièrement constituée et peut valablement délibérer

L'assemblée générale est présidée par Eric BOURON , 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
- ✓ Autorisation de cession de parts
- ✓ Nomination d'un co-gérant
- ✓ Augmentation de capital d'une somme de 192 000 euros pour le porter de 8 000 euros à 200 000 euros
- ✓ Modification corrélative des statuts
- ✓ Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités

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

- ✓ Le rapport de gérance
- ✓ Le texte du projet de 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 .

Cette lecture terminée , le président déclare la discussion ouverte.

Diverses observations sont échangées puis personne ne demandant plus la parole , le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes :

RESOLUTION 1 :

L'assemblée générale après avoir pris connaissance du souhait de Monsieur Eric BOURON de céder 120 parts , lui appartenant dans la société , à Monsieur Jean-Marc BRESSON , associé possédant déjà 125 parts , déclare autoriser cette cession qui sera réalisée 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

RESOLUTION 2 :

L'assemblée générale après avoir entendu la lecture du rapport de la gérance , décide de nommer co-gérant Monsieur Jean-Marc BRESSON .

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

RESOLUTION 3 :

L'assemblée générale après avoir entendu la lecture du rapport de la gérance , décide d'augmenter le capital social , qui est de 8 000 euros divisé en 500 parts de 16 euros chacune entièrement libérée , d'une somme de 192 000 euros et de le porter ainsi à 200 000 euros par accroissement de la valeur nominale des parts existantes , soit 400 euros par part . Cette augmentation de capital est à libérer intégralement au moyen de versement en espèces

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

RESOLUTION 4 :

L'assemblée générale , en conséquence des résolutions précédentes et sous la condition suspensive de la réalisation de la cession mentionnée dans la résolution 1 , constate :

- ✓ Que l'augmentation de capital est immédiatement réalisée

L'ensemble des associés a participé à cette augmentation de capital soit :

- ✓ Eric BOURON : 255 parts , valeur ancienne 16 euros , nouvelle valeur 400 euros
- ✓ Jean-Marc BRESSON : 245 parts , valeur ancienne 16 euros , nouvelle valeur 400 euros

Que chaque souscripteur a libéré le montant de sa souscription comme suit :

- ✓ Eric BOURON : par le versement en espèces de 97 920 euros
- ✓ Jean-Marc BRESSON : par le versement en espèces de 94 080 euros

L'assemblée constate en outre :

- ✓ Que la somme de 192 000 euros , correspondant au montant des souscriptions en numéraire a été déposée au CCF , au compte « augmentation de capital à réaliser » ouvert au nom de la société ainsi que l'atteste le récépissé établi par la banque
- ✓ Que l'augmentation de capital est ainsi régulièrement et définitivement réalisée

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

RESOLUTION 5 :

En conséquence des résolutions précédentes , l'assemblée générale décide de modifier les articles 6 et 7 des statuts dont la rédaction est désormais la suivante :

ARTICLE 6 : APPORTS

Le capital social est constitué par les apports suivants effectués en numéraire, et libéré en totalité :

- Monsieur Eric BOURON	102 000 Euros
- Monsieur Jean-Marc BRESSON	98 000 Euros

Total égal au capital social : 200 000 Euros



ARTICLE 7 : CAPITAL SOCIAL

Le capital social est fixé à 200 000 euros (200 000 €).

Il est divisé en 500 parts sociales de 400 euros chacune, numérotées de 1 à 500 et entièrement libérées, souscrites en totalité par les associés et attribuées à chacun d'eux en proportion de leurs apports respectifs de la manière suivante :

- ✓ Monsieur Eric BOURON, expert comptable : 255 parts numérotées de 256 à 500
- ✓ Monsieur Jean-Marc BRESSON, expert comptable : 245 parts numérotées de 1 à 245

Total égal au nombre de parts composant le capital social : 500 parts

Toute modification du capital social sera décidée et réalisée dans les conditions et avec les conséquences prévues par les dispositions légales et réglementaires.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

RESOLUTION 6 :

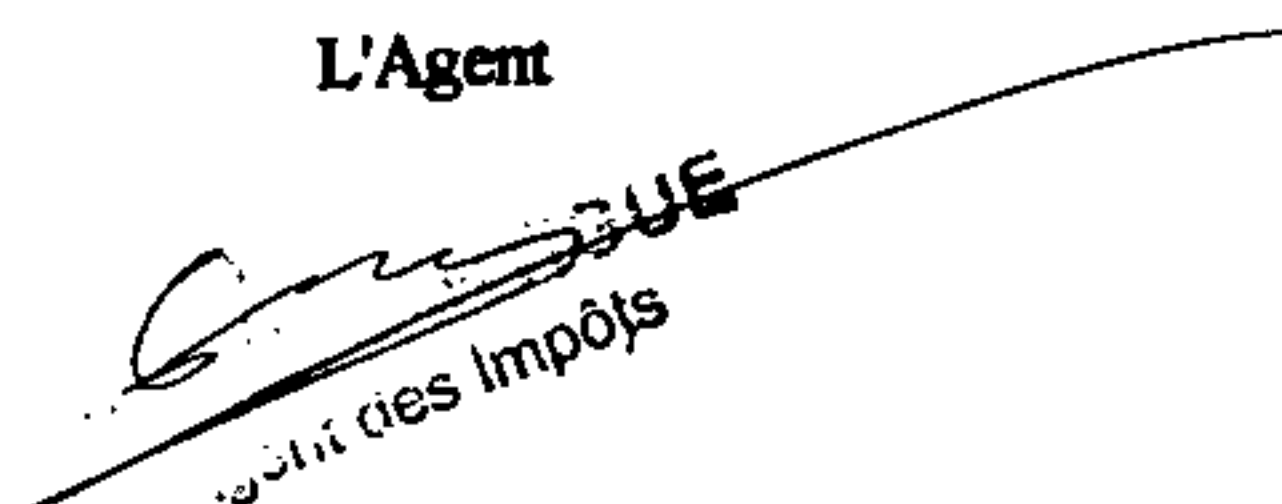
L'assemblée générale donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir les formalités de droit.

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 le gérant et les associés mandataires.

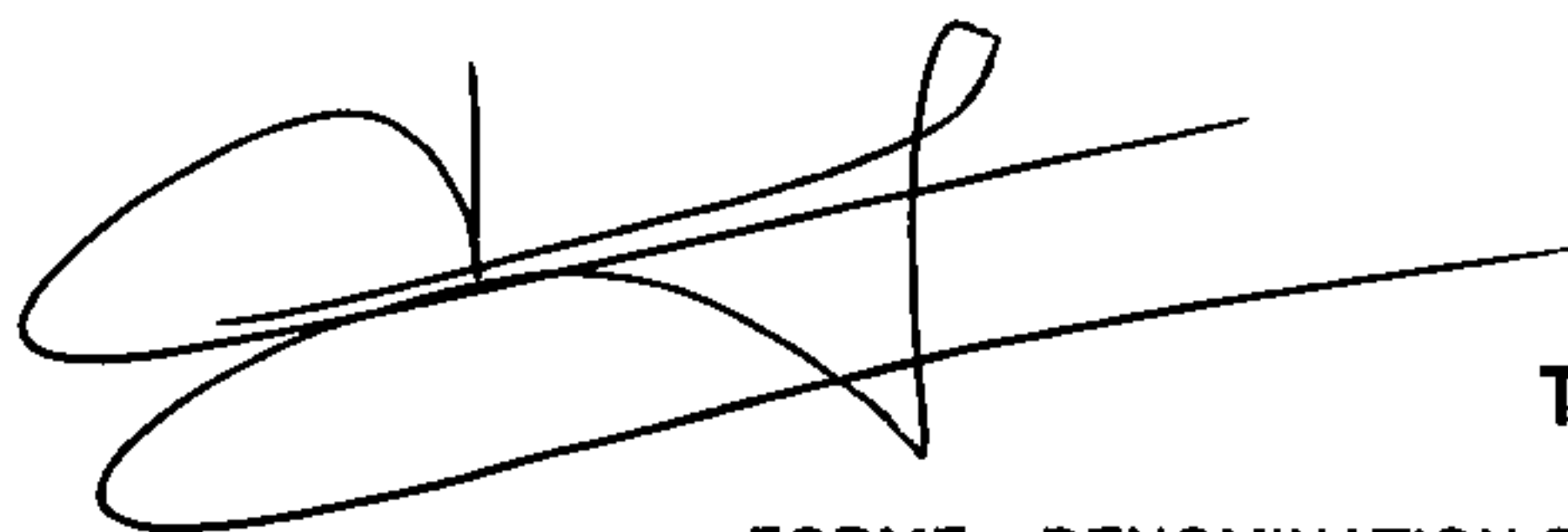
Enregistré à : RECETTE DIVISIONNAIRE DE NANTES SUD EST
Le 11/02/2004 Bordereau n°2004/378 Case n°6 Ext 3064
Enregistrement : 230 €
Timbre : 36 €
Total liquidé : deux cent soixante-six euros
Montant reçu : deux cent soixante-six euros
L'Agent


Agent des Impôts

BOURON AUDIT CONSEIL SARL
Société à responsabilité limitée
au capital de 200 000 Euros
Siège social : 4 rue de la Galissonnière
44 000 NANTES
RCS Nantes B 399 774 439 95 B 176

*Certifié conforme à l'original
le Gérant*

STATUTS



TITRE I

FORME – DENOMINATION SOCIALE – OBJET – SIEGE - DUREE

ARTICLE 1 : FORME

Il est formé, entre les soussignés, une société à responsabilité limitée qui sera régie par les présents statuts et les lois et règlements en vigueur applicables aux sociétés reconnues par l'Ordre comme pouvant exercer la profession d'Expert-Comptable.

Les trois quarts des parts sociales de la société seront détenus par des experts comptables inscrits au tableau de l'Ordre

Si la société vient à comprendre plus de cinquante associés, elle devra, dans le délai de deux ans, être dissoute, à moins que, pendant ledit délai, le nombre des associés ne soit devenu inférieur ou égal à cinquante

ARTICLE 2 : DENOMINATION SOCIALE

La dénomination de la Société est : **BOURON AUDIT CONSEIL**

Dans tous les actes et documents émanant de la Société, la dénomination sociale doit être précédée ou suivie immédiatement des mots "société à responsabilité limitée" ou des initiales "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 3 : OBJET SOCIAL

La société a pour objet, dans tous les pays, l'exercice des professions d'Expert-Comptable et de Commissaire aux Comptes telles qu'elles sont définies par l'ordonnance du 19 septembre 1945 modifiée par la loi du 8 août 1994, de la loi du 24 juillet 1966 et le décret du 12 août 1969 et telles qu'elles pourraient l'être par tous textes législatifs ultérieurs

Elle peut réaliser toutes opérations compatibles avec son objet social et qui se rapportent à cet objet. Elle ne peut prendre des participations financières dans les entreprises industrielles, commerciales, agricoles ou bancaire, ni dans les sociétés civiles à l'exclusion de celles qui ont pour seul objet de faciliter l'exercice de l'activité professionnelle et libérale de leurs membres.

JAB 

Elle ne peut , non plus , se trouver sous la dépendance , même indirecte d'aucune personne ou d'aucun groupe d'intérêts

ARTICLE 4 : SIEGE SOCIAL

Le siège social est fixé : 4 rue de la Galissonnière
44000 NANTES

Il peut être transféré en tout autre endroit en France , en vertu d'une décision collective extraordinaire des associés statuant à la majorité des trois quarts des parts sociales émises

Le siège social pourra être transféré dans un tout autre endroit de la même ville par décision du gérant , sous réserve de ratification par la prochaine Assemblée Générale Ordinaire .

Le gérant pourra , dans la même décision de transfert , décider de la modification corrélative des statuts

ARTICLE 5 : DUREE

La durée de la Société est fixée à 99 années à compter de la date de son immatriculation au Registre du commerce et des sociétés, sauf dissolution anticipée ou prorogation.

TITRE II

APPORTS – CAPITAL SOCIAL – AUGMENTATION OU REDUCTION DU CAPITAL
REPRESENTATION DES PARTS SOCIALES
TRANSMISSION DES PARTS – EXCLUSION D'UN PROFESSIONNEL – ASSOCIE
INDIVISIBILITE ET DEMENBREMENT DES PARTS SOCIALES
RESPONSABILITE DES ASSOCIES

ARTICLE 6 : APPORTS

Le capital social est constitué par les apports suivants effectués en numéraire, et libéré en totalité :

- Monsieur Eric BOURON	102 000 Euros
- Monsieur Jean-Marc BRESSON	98 000 Euros

Total égal au capital social :	----- 200 000 Euros
--------------------------------	------------------------

ARTICLE 7 : CAPITAL SOCIAL

Le capital social est fixé à 200 000 euros (200 000 €).

Il est divisé en 500 parts sociales de 400 euros chacune, numérotées de 1 à 500 et entièrement libérées , souscrites en totalité par les associés et attribuées à chacun d'eux en proportion de leurs apports respectifs de la manière suivante :

- ✓ Monsieur Eric BOURON , expert comptable : 255 parts numérotées de 256 à 500
- ✓ Monsieur Jean-Marc BRESSON , expert comptable : 245 parts numérotées de 1 à 245



Total égal au nombre de parts composant le capital social : 500 parts

Toute modification du capital social sera décidée et réalisée dans les conditions et avec les conséquences prévues par les dispositions légales et réglementaires.

ARTICLE 8 : AUGMENTATION OU REDUCTION DU CAPITAL

Sous réserve que la majorité des parts sociales représentant les trois quarts du capital reste détenue par des experts comptables , le capital pourra , par décision extraordinaire des associés , être augmenté ou réduit

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 de titres , les actionnaires sont tenus de céder ou d'acheter les titres qu'ils ont en trop ou en moins , pour permettre l'échange des actions anciennes contre les actions 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 9 sur les quotités d'actions que doivent détenir les professionnels experts comptables .

Toute personne n'ayant pas la qualité d'associé ne peut entrer dans la société , à l'occasion d'une augmentation du capital , sans être préalablement agréée par les associés conformément aux dispositions des articles 7-6° et 11-6 ° de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 , modifiée par la loi du 8 août 1994 et des articles 45 et 218 , alinéa 6 , de la loi du 24 juillet 1966

ARTICLE 9 : REPRESENTATION DES PARTS SOCIALES

Les parts sont nominatives

La liste des associés sera communiquée annuellement au conseil régional de l'ordre des experts comptables , ainsi que toute modification apportée à cette liste . Elle sera tenue à la disposition des pouvoirs publics et de tous tiers intéressés .

Les trois quarts des parts sociales doivent toujours être détenus par des experts comptables inscrits au tableau de l'ordre , conformément aux dispositions des articles 7 et 11 de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 , modifiée par la loi du 8 août 1994.

Si une autre société d'expertise comptable vient à détenir des parts de la présente société , celle-ci n'entrera en ligne de compte pour le calcul de cette majorité que dans la proportion équivalente à celle des parts ou actions que les experts comptables détiennent dans cette société participante par rapport au total des parts ou actions composant son capital .

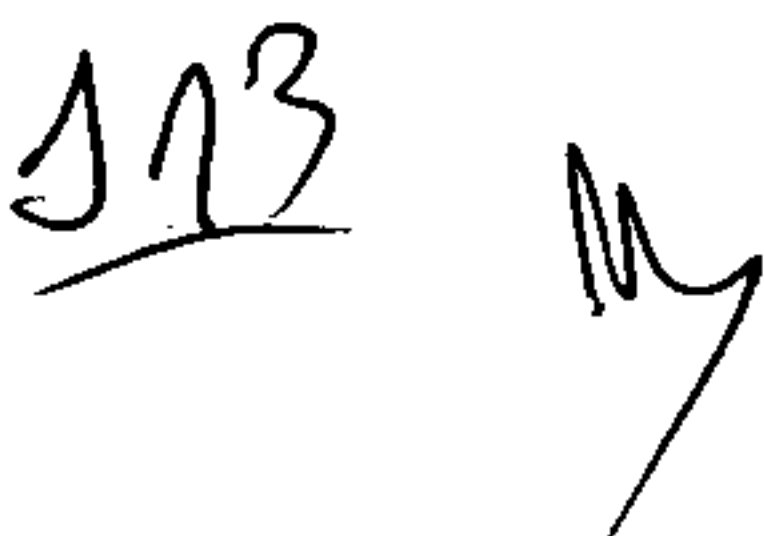
ARTICLE 10 : TRANSMISSION DES PARTS SOCIALES

1 - Cession entre vifs.

Toutes les transmissions de parts entre vifs , à quelque titre que ce soit , même celles qui se font au profit d'un associé , ne peuvent être réalisées qu'avec le consentement de la majorité des associés représentant au moins les trois quarts des parts sociales , cette double majorité comprenant la personne et les parts de l'associé cédant .

Ces dispositions s'appliquent alors même que le projet de transmission ne porterait que sur la nue-propriété ou l'usufruit de parts sociales .

Le projet de cession est notifié à la société et à chacun des associés par acte extrajudiciaire ou par lettre recommandée avec demande d'avis de réception indiquant l'identité du cessionnaire proposé ainsi que le nombre de parts dont la cession est soumise à agrément .

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom left of the page.

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 sujet .

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 conventions contraires des 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 accordée à la société par ordonnance de référé rendue par le président du tribunal de commerce . Les sommes dues portent intérêt au taux légal .

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

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

Dans tous les cas où les parts sont acquises par les associés ou les tiers désignés par eux , notification est faite au cédant , par lettre recommandée avec demande d'avis de réception adressée huit jours à l'avance , de signer l'acte de cession .

S'il refuse , la mutation est régularisée d'office par la gérance ou le représentant de la société , spécialement habilité à cet effet , qui signera en ses 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 des articles 7-6° et 11-6 ° de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 , modifiée par la loi du 8 août 1994 et de l'article 218 de la loi du 24 juillet 1966 et du présent article ,

513



aucun consentement préalable donné à un projet de nantissement de parts sociales ne peut emporter à l'avance agrément du cessionnaire en cas de réalisation forcée des parts nanties .

2- Transmission par décès

En cas de décès d'un associé , ses parts sociales sont librement transmises à ses héritiers ou ayant droit qui ne sont pas soumis à l'agrément des associés survivants .

Pour l'exercice de leur droits d'associés , les héritiers ou ayant droits doivent justifier de leur identité personnelle et de leurs qualités héréditaires .

ARTICLE 11 : EXCLUSION D'UN 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 9 de 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 : INDIVISIBILITE ET DEMENBREMENT 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 un associé s'il n'est pas soumis à agrément . Il en est de même de chaque nu-propriétaire .

Les copropriétaires de parts sociales indivises sont représentés par un mandataire unique choisi parmi les indivisaires ou en dehors d'eux .

En cas de désaccord , le mandataire est désigné en justice à la demande du plus diligent .

Le droit de vote appartient au nue-propriétaire , sauf décision concernant l'affectation , où il est réservé à l'usufruitier .

Les parts indivises ou dont la propriété est démembreée ne sont considérées comme détenues par des professionnels , pour l'application des dispositions de l'article 7 , paragraphe 3 et 4 , que si tous les indivisaires ou le nu-propriétaire et l'usufruitier sont , suivant la règle à appliquer , experts comptables.

ARTICLE 13 : RESPONSABILITE LIMITEE 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 gardent leur responsabilité personnelle à raison des travaux qu'ils réalisent au nom de la société .

113



TITRE III

POUVOIR DE GESTION, DE DECISION ET DE CONTROLE DE LA SOCIETE

ARTICLE 13 : GERANCE

La Société est administrée par un ou plusieurs gérants, personnes physiques, choisis par les associés experts comptables et nommés , pour une durée limitée ou non , par décision adoptée par l'un ou plusieurs associés représentant plus de la moitié des parts sociales

Dans les rapports avec les tiers, les pouvoirs du ou des gérants sont les plus étendus pour agir en toute circonstance au nom de la Société, sous réserve des pouvoirs que la loi attribue expressément aux associés.

Dans le cadre du fonctionnement interne de la société , les pouvoirs du ou des gérants sont déterminés comme suit :

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

La gérance ne peut constituer une hypothèque sur un immeuble social , ni un nantissement sur un fonds de commerce de la société sans y avoir été autorisée au préalable par l'associé unique ou par une décision ordinaire des associés . Elle peut , sans autorisation , consentir toute autre sûreté réelle en vue de garantir les engagements de la société .

Chacun des gérants a droit en rémunération de ses fonctions de direction et en compensation de la responsabilité attachée aux dites fonctions , à un traitement fixe mensuel , indexé ou non et éventuellement à un traitement proportionnel aux bénéfices ou au chiffre d'affaires .

Les modalités d'attribution de ces rémunérations ainsi que leur montant sont fixés chaque année par décision ordinaire des associés . Ces rémunérations sont portées en dépenses d'exploitation .

Tout gérant a, par ailleurs, droit au remboursement de ses frais de déplacement et de représentation engagés dans l'intérêt de la Société, sur présentation de toutes pièces justificatives.

Les devoirs , obligations et responsabilités du ou des gérants sont déterminés par les textes législatifs et réglementaires en vigueur

Le ou les gérants s'engagent , en outre , à s'abstenir de l'exercice de toute activité concurrentielle durant leur mandat .

Le ou les gérants sont révocables par décision de l'associé unique ou des associés représentant plus de la moitié des parts sociales.

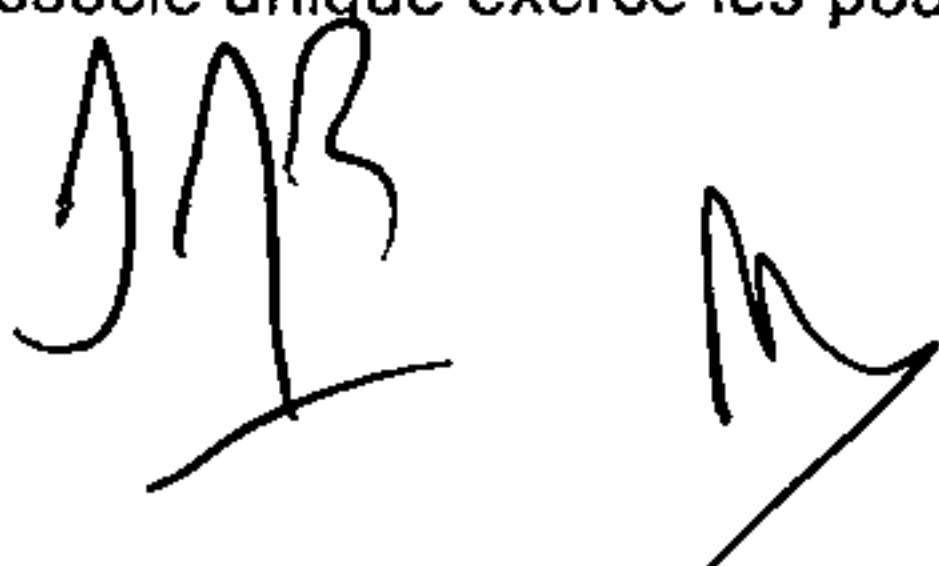
En cas de pluralités d'associés , leur révocation judiciaire peut intervenir à la demande de tout associé , pour cause légitime .

Le ou les gérants peuvent démissionner de leurs fonctions , conformément aux dispositions de l'article 2007 du code civil .

Ils sont tenus de notifier leur décision au gérant demeuré en exercice en cas de pluralité de gérants , ou en cas de gérant unique , à tous les associés .

ARTICLE 15 : ASSOCIES

L'associé unique exerce les pouvoirs dévolus ci-après à l'assemblée en cas de pluralité d'associés



Il ne peut déléguer ses pouvoirs . Ses décisions sont répertoriées dans un registre .

En cas de pluralité d'associés, tout associé a le droit de participer aux décisions collectives et dispose d'un nombre de voix égal à celui des parts qu'il possède .

Les décisions des associés sont alors prises en assemblée ou par leur intervention dans un acte.

L'assemblée est convoquée par le gérant et , en cas de pluralité de gérants , par l'un d'entre eux

Les associés peuvent décider de toutes les mesures et tous les actes que les loi et règlements en vigueur ainsi que les présents statuts réservent à la compétence de leur collectivité , dans les conditions et avec les effets prévus aux dits lois , règlements et statuts .

Lorsque la majorité requise par la loi pour les décisions collectives ordinaires des associés n'est pas obtenue lors d'une première délibération , les décisions seront prises au deuxième tour à la majorité des votes émis , quelque soit la portion des parts sociales représentées et quel que soit le nombre des votants .

Dans l'exercice de son droit de participer aux décisions collectives , chaque associé a le droit de se faire représenter par un autre associé sauf si les associés sont au nombre de deux , par son conjoint à moins que la société ne comprenne que les deux époux , ou par toute autre personne de son choix .

Le copropriétaire d'une ou plusieurs parts sociales indivises sont représentées par un mandataire unique n, choisi parmi les indivisaires ou en dehors d'eux .

En cas de désaccord , le mandataire sera désigné , à la demande du plus diligent , par le président du tribunal de commerce , statuant en référé , sans voie de recours possible , les autres indivisaires dûment appelés ; cette désignation pourra intervenir sur simple requête conjointe et présentée à ce magistrat par tous les indivisaires .

Si une ou plusieurs parts sont grevées d'usufruits , le droit de vote appartient à l'usufruitier tant pour les décisions ordinaires que pour les décisions extraordinaires , sauf notification contraire et conjointe.

ARTICLE 16 : COMMISSAIRES AUX COMPTES

Un ou plusieurs Commissaires aux Comptes titulaires et suppléants peuvent ou doivent être désignés dans les conditions prévues par la loi.

Ils sont nommés pour une durée de six exercices .

Ils exercent leurs fonctions et pouvoirs dans les conditions et avec les effets et conséquences prévus par les dispositions législatives et réglementaires en vigueur.

TITRE IV

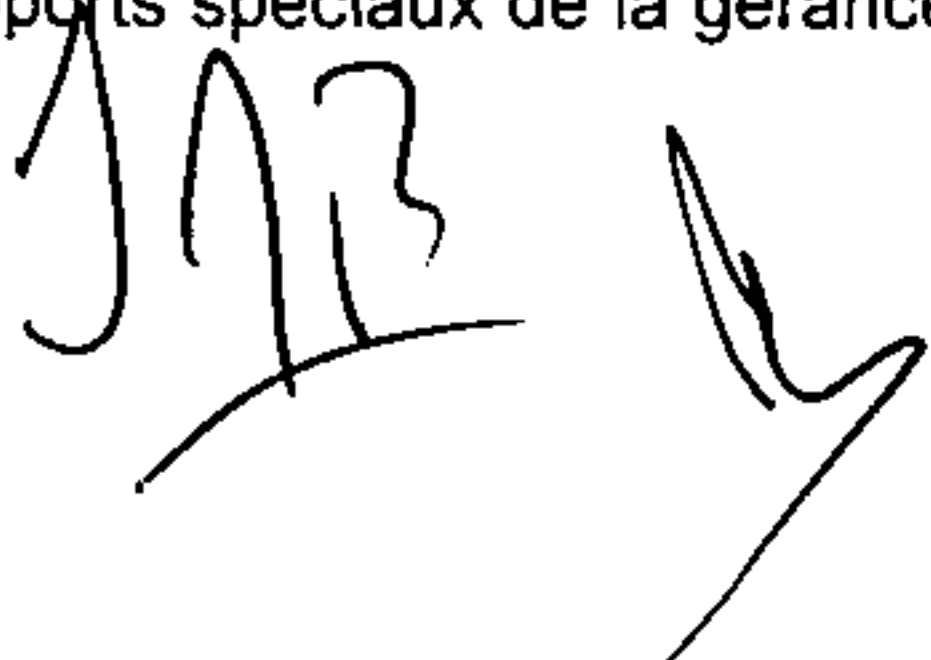
EXERCICE SOCIAL – COMPTES SOCIAUX – REPARTITION DES BENEFICES

ARTICLE 17 : EXERCICE SOCIAL - COMPTES SOCIAUX

Chaque exercice social commence le 1^{er} octobre et finit le 30 septembre de chaque année .

Par exception, le premier exercice commencera le jour de l'immatriculation de la Société au Registre du commerce et des sociétés et se terminera le 31 décembre 1995 .

Les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe), l'inventaire, le rapport de gestion et les rapports spéciaux de la gérance ainsi que, le cas échéant, les rapports du Commissaire aux Comptes



sont établis conformément aux lois et règlements en vigueur et sont soumis à l'approbation des associés dans les conditions prévues par ces lois et règlements.

L'associé unique approuve ces comptes dans les six mois de la clôture de l'exercice

En cas de pluralité des associés, les comptes sont soumis à leur approbation dans le même délai.

ARTICLE 18 : DIVIDENDES

En cas de pluralité d'associés, l'assemblée détermine la part attribuée aux associés sous forme de dividende par prélèvement sur le bénéfice distribuable au sens défini par la loi

Elle décide les modalités de mise en paiement

De même, L'assemblée Générale des associés peut décider la distribution de sommes prélevées sur les réserves dont elle a la disposition en indiquant expressément les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués. Toutefois, les dividendes sont prélevés par priorité sur le bénéfice distribuable de l'exercice.

Pareillement, L'assemblée Générale peut affecter les sommes distribuables aux réserves et au report à nouveau, en totalité ou en partie.

Aucune distribution ne peut être faite lorsque les capitaux propres sont ou deviendraient à la suite de celle-ci inférieurs au montant du capital augmenté des réserves que la loi ne permet pas de distribuer.

Ces décisions sont prises, le cas échéant, par l'associé unique

TITRE V

PROROGATION – DISSOLUTION – LIQUIDATION

ARTICLE 19 : PROROGATION

A l'expiration du terme statutaire de la durée de la société, la prorogation de celle-ci peut être décidée par l'associé unique ou par les associés statuant à la majorité légalement requise pour la modification des statuts

ARTICLE 20 : DISSOLUTION

La société est dissoute à l'arrivée du terme statutaire de sa durée, sauf prorogation, et à la survenance d'une cause légale de dissolution

En cas d'infériorité des capitaux propres à la proportion prévue par la loi, la dissolution anticipée de la société peut être décidée dans les conditions déterminées par les dispositions législatives et réglementaires en vigueur

ARTICLE 21 : LIQUIDATION

La liquidation de la Société est effectuée dans les conditions et selon les modalités déterminées par les textes législatifs et réglementaires en vigueur au moment de son ouverture.

Sous réserve de ces dispositions, elle est également régie par les clauses ci-après :

Two handwritten signatures in black ink. The first signature on the left is stylized and appears to be 'JAB'. The second signature on the right is a cursive 'M' followed by a long horizontal stroke.

La liquidation est faite par le ou les gérants alors en fonction à moins qu'une décision collective des associés ne désigne un autre liquidateur ou que l'associé unique décide d'être liquidateur

Le ou les liquidateurs ont les pouvoirs les plus étendus pour réaliser l'actif même à l'amiable et acquitter le passif. Il peut être autorisé par les associés à continuer les affaires en cours ou à en engager de nouvelles pour les besoins de la liquidation.

Après remboursement du montant des parts sociales, le boni de liquidation est réparti entre les associés, au prorata du nombre de parts appartenant à chacun d'eux.

Le tout sauf décision contraire de la collectivité des associés.

TITRE VI

DISPOSITIONS FINALES

ARTICLE 22 : TRANSFORMATION DE LA SOCIETE

La transformation de la Société en une société commerciale d'une autre forme peut être décidée par les associés statuant aux conditions de majorité et selon les modalités requises par la loi.

ARTICLE 23 : CONTESTATIONS

En cas de contestations, soit entre la société et l'un de ses clients, soit entre les associés, les gérants, les liquidateurs et la société, soit entre les associés eux-mêmes, la société s'efforcera avant tout recours contentieux de faire accepter l'arbitrage du président du conseil régional de l'ordre des experts comptables ..

ARTICLE 24 : REPRISE DES ENGAGEMENTS ANTERIEURS A LA SIGNATURE DES STATUTS ET A L'IMMATRICULATION DE LA SOCIETE -

La Société ne jouira de la personnalité morale qu'à compter du jour de son immatriculation au Registre du commerce et des sociétés.

Cependant, il a été accompli avant la signature des présents statuts, pour le compte de la Société en formation, les actes énoncés dans un état annexé aux présents statuts, indiquant pour chacun d'eux l'engagement qui en résulterait pour la Société.

Cet état déposé dans les délais légaux au lieu du futur siège social demeurera annexé aux présentes.

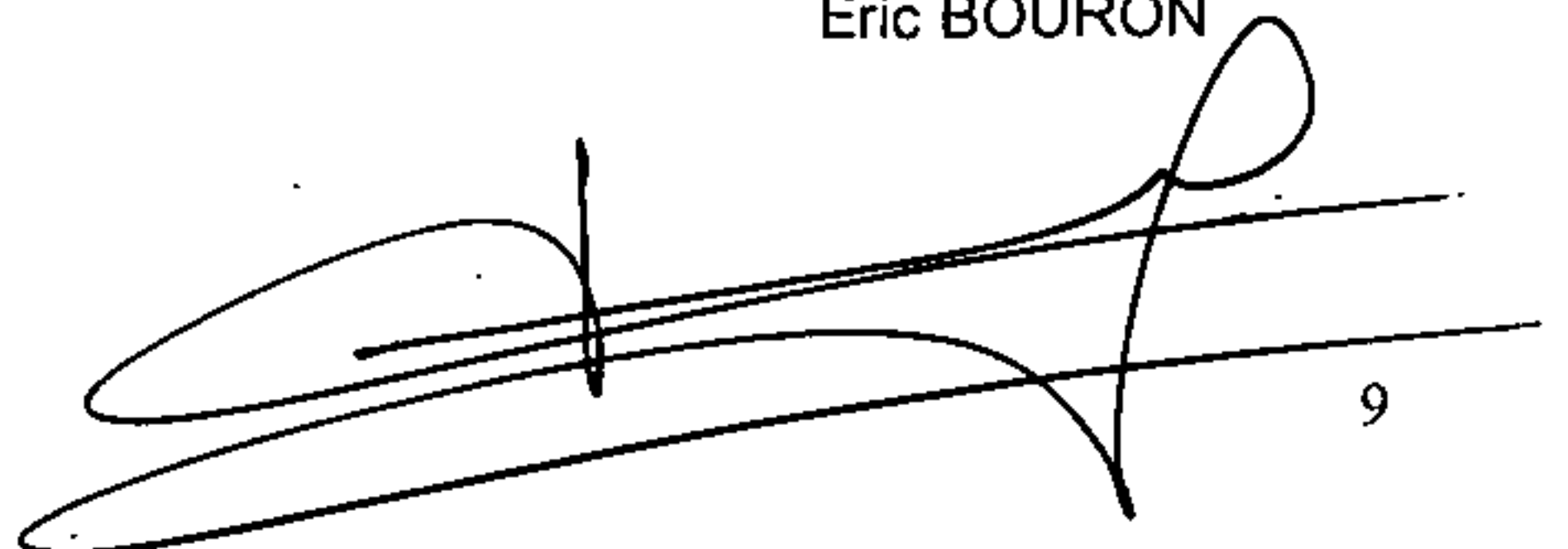
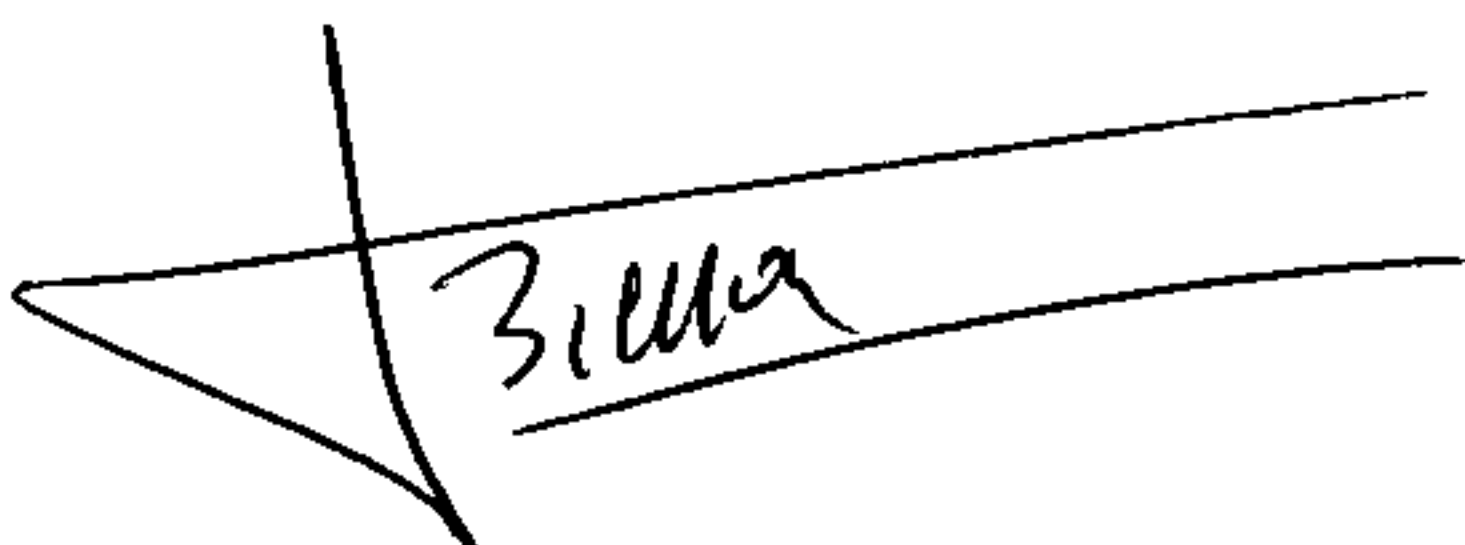
Les soussignés donnent mandat en outre à Monsieur Eric BOURON à l'effet de prendre pour le compte de la société en formation les engagements qui sont décrits et dont les modalités sont précisées dans un second état annexé aux présentes

L'immatriculation de la société emportera de plein droit reprise par elle desdits engagements

Fait à La Nantes
Le 1^{er} octobre 1994
En autant d'exemplaires
que requis par la loi

Jean-Marc BRESSON

Eric BOURON





CERTIFICAT DE DEPOT DE FONDS

Augmentation de capital

Je soussignée Marielle BASTY

Agissant en qualité de Mandataire

Du CCF, société anonyme au capital de 371.750.330 € dont le siège social est à Paris 8^{ème}, 103 avenue des Champs Elysées, inscrite sur la liste des banques françaises et autorisée en conséquence à être dépositaire des fonds, conformément à la loi n° 83-1 du 3 janvier 1983 et au décret n° 67-236 du 23 mars 1967,

Atteste par la présente que la somme de 192.000 € (CENT QUATRE VINGT DOUZE MILLE EUROS)

Représentant l'intégralité

De l'augmentation de capital de la société

BOURON AUDIT CONSEIL

SARL au capital de 200.000 €

Dont le siège social est à NANTES 44000, 4 rue de la Galissonnière

A été déposée dans les caisses du CCF, agence Nantes Delorme, 19 rue du Calvaire (44000).

A Nantes, le 2 février 2004

CCF

Société Anonyme au capital de 370 585 330 euros

SIREN 775 670 284 RCS Paris

Agence Nantes Delorme - 19, rue du Calvaire - 44000 Nantes

Tél. : 02 51 25 08 60 - Fax : 02 40 35 35 14

www.ccf.fr e-mail : ag-nantesdelorme@ccf.fr