RCS : AIX EN PROVENCE
Code greffe : 1301

Actes des sociétés, ordonnances rendues en matière de société, actes des personnes physiques

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de AIX EN PROVENCE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Actes des sociétés (A)

Numéro de gestion : 1979 B 00386
Numéro SIREN : 317 051 951
Nom ou dénomination : SOCIETE D EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSAIRE AUX COMPTES CHARLES MEIFFREN-NOE

Ce dépôt a été enregistré le 08/07/2016 sous le numéro de dépôt 5768

Cadre réservé à l'enregistrement

Enregistré à : S.I.E D'AIX EN PROVENCE NORD
Le 20/06/2016 Bordereau n°2016/634 Case n°11 Ext 3751
Enregistrement : 375 € Pénalités :
Total liquidé : trois cent soixante-quinze euros
Montant reçu : trois cent soixante-quinze euros
Le Comptable des Impôts

DUPLICATA

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSAIRE AUX COMPTES
CHARLES MEIFFREN – NOELLE TRIPOLI ET ASSOCIES
Société par actions simplifiée
au capital de 24 864 €

Siège Social : 7 bis Avenue Malacrida
Le Magnolia
13100 AIX-EN-PROVENCE

RCS AIX-EN-PROVENCE : 317 051 951

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE DU 17 JUIN 2016

L'an deux mille seize,

Le dix-sept juin,

A 9 heures,

Les associés de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSAIRE AUX COMPTES CHARLES MEIFFREN – NOELLE TRIPOLI ET ASSOCIES, société par action simplifiée au capital social de 24 864 €, divisé en 1 554 actions, ont tenu une Assemblée Générale Extraordinaire, au siège social de la Société, sur convocation du Président.

Sont présents :

- Monsieur MEIFFREN Charles, propriétaire de 872 actions,

- Madame MEIFFREN Elisabeth, propriétaire de 26 actions,

- Madame TRIPOLI Noëlle, titulaire de 1 action (prêt à consommation de Madame MEIFFREN Elisabeth),

- Madame MEIFFREN Marie-Pierre, propriétaire de 28 actions,

- Monsieur PUJAZON Alain, propriétaire de 603 actions,

- Madame PUJAZON Denise, propriétaire de 24 actions,

seuls associés de la Société et représentant en tant que tels la totalité des actions émises par la Société.

Est excusée absente, régulièrement convoquée, la société FAYETTE ET ASSOCIES, représentée par Monsieur Fabrice FAYETTE, Commissaire aux Comptes.

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

L'Assemblée est présidée par Monsieur Charles MEIFFREN, Président de la société.

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

ORDRE DU JOUR

- Constatation de la réalisation définitive de la réduction du capital de la société non motivée par des pertes, par voie de rachat d'actions par la société en vue de leur annulation, décidée par l'assemblée générale extraordinaire du 20 mai 2016,
- Constatation du versement du prix correspondant, et de l'annulation des actions des associés retrayants,
- Augmentation de capital par incorporation des sommes prélevées sur le compte « autres réserves »,
- Modification de l'article 8 des statuts,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

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.

Le Président rappelle que l'assemblée générale extraordinaire du 20 mai 2016 a :

- décidé de procéder à l'acquisition des titres, en vue de leur annulation, des associés suivants :

  - Monsieur PUJAZON Alain, propriétaire de 603 actions,

  - Madame PUJAZON Denise, propriétaire de 24 actions,

Seuls Monsieur MEIFFREN Charles, Madame MEIFFREN Elisabeth, Madame MEIFFREN Marie-Pierre, et Madame TRIPOLI Noëlle (prêt à consommation d'action) conserveront leurs titres.

- décidé, sous la condition suspensive de l'absence d'opposition formée par des créanciers sociaux, de réduire le capital social social de la somme de DIX MILLE TRENTE DEUX EUROS (10 032 €) pour le porter de la somme de VINGT QUATRE MILLE HUIT CENT SOIXANTE QUATRE EUROS (24 864 €) à la somme de QUATORZE MILLE HUIT CENT TRENTE DEUX EUROS (14 832 €) par l'annulation de 627 actions appartenant aux associés retrayants.

- donné tous pouvoirs au Président à l'effet de constater la réalisation définitive des opérations ci-avant mentionnées.

Conformément aux dispositions en vigueur, le procès-verbal de cette délibération a été déposé le 23 mai 2016 au Greffe du Tribunal de Commerce d'AIX EN PROVENCE.

Il résulte du certificat délivré par le Greffe du Tribunal de Commerce d'AIX EN PROVENCE en date du 14 juin 2016, à l'issue du délai légal (article R 225-152 du code de commerce du Code de Commerce) de 20 jours suivant la date de dépôt au Greffe du Tribunal de Commerce de la décision de réduction de capital dont les créanciers disposent pour faire opposition, qu'aucune opposition n'a été effectuée.

Plus personne ne demandant la parole, le Président met aux voix les résolutions suivantes figurant à l'ordre du jour :

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale constate la réalisation définitive de la réduction du capital non motivée par des pertes, conformément aux dispositions de l'article L 225-204 du Code de Commerce, qui permet le retrait de la société des associés sus mentionnés par voie de rachat par la société, et d'annulation, des SIX CENT VINGT SEPT (627) actions leur appartenant, pour un montant total de TROIS CENT SOIXANTE CINQ MILLE EUROS (365 000 €).

Les autres associés reconnaissent avoir été informés en temps utiles de cette offre de rachat conformément aux dispositions en vigueur, et déclarent accepter que les associés retrayants puissent y participer seuls.

L'Assemblée Générale décide en conséquence, en l'absence d'opposition formée par des créanciers sociaux, de réduire le capital social de la somme de DIX MILLE TRENTE DEUX EUROS (10 032 €) pour le porter de la somme de VINGT QUATRE MILLE HUIT CENT SOIXANTE QUATRE EUROS (24 864 €) à la somme de QUATORZE MILLE HUIT CENT TRENTE DEUX EUROS (14 832 €) par l'annulation de 627 actions appartenant aux associés retrayants.

La différence entre le prix de rachat de chaque action achetée par la société (582, 13716 €) et la valeur de chaque action (16 €), soit 566, 13716 € sera imputée sur le poste « primes d'émission, de fusion, d'apport » pour la somme de TROIS CENT QUATORZE MILLE NEUF CENT VINGT CINQ EUROS (314 925 €), et sur le poste « autres réserves » pour la

somme de QUARANTE MILLE QUARANTE TROIS EUROS (40 043 €), soit la somme totale de TROIS CENT CINQUANTE QUATRE MILLE NEUF CENT SOIXANTE HUIT EUROS (354 968 €).

Les actions achetées seront annulées conformément aux textes en vigueur et ne donneront pas lieu aux dividendes de l'exercice en cours et de ceux antérieurs et les droits y attachés seront annulés.

A l'issue de l'opération, le capital social s'élève donc à la somme de QUATORZE MILLE HUIT CENT TRENTE DEUX EUROS (14 832 €) réparti en NEUF CENT VINGT SEPT (927) actions.

L'Assemblée Générale constate qu'en conséquence de leur retrait de la société, les associés retrayants perçoivent ce jour la somme de 582, 13716 € par action, soit la somme brute totale de TROIS CENT SOIXANTE CINQ MILLE EUROS (365 000 €) qui sera prélevée sur le compte « capital social » pour DIX MILLE TRENTE DEUX EUROS (10 032 €), sur le poste « primes d'émission, de fusion, d'apport » pour la somme de TROIS CENT QUATORZE MILLE NEUF CENT VINGT CINQ EUROS (314 925 €), ainsi que sur le poste « autres réserves » pour la somme de QUARANTE MILLE QUARANTE TROIS EUROS (40 043 €), soit la somme totale de TROIS CENT CINQUANTE QUATRE MILLE NEUF CENT SOIXANTE HUIT EUROS (354 968 €), ladite somme répartie comme suit :

- au profit de Monsieur Alain PUJAZON :
  ⇒ la somme de 351 028, 70 €

- au profit de Madame Denise PUJAZON :
  ⇒ la somme de 13 971, 30 €

Chacun des associés retrayants déclare avoir reçu la somme correspondant à ses droits, et en consent bonne et valable quittance à la Société,

dont quittance

Les associés retrayants déclarent avoir parfaitement été informés sur les conséquences fiscales de cette opération, et sur l'assujettissement à l'impôt sur le revenu et aux contributions sociales du prix de rachat des actions.

Lorsqu'une société procède au rachat de ses propres titres, le prix d'achat convenu ainsi relève du seul régime des plus-values de cession de valeurs mobilières.

Pour les associés personnes physiques détenant les titres dans le cadre de leur patrimoine privé, le prix de cession est taxé selon le régime des plus-values de cession de valeurs mobilières et droits sociaux à l'impôt sur le revenu (brème progressif après abattement) et assujetti aux prélèvements sociaux.

Le gain net est égal à la différence entre le montant du prix de rachat et le prix ou la valeur d'acquisition ou de souscription des titres rachetés (CGI art. 150-0 D, 8 ter). Il est réduit le cas échéant de l'abattement pour durée de détention (de droit commun ou renforcé).

Il appartiendra à chaque associé retrayant de déterminer son résultat imposable sur la déclaration 2074 et de le reporter dans la déclaration 2042 pour la totalité du prix convenu.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.
Les associés retrayants sortent de la séance.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'augmenter le capital social d'une somme de TRENTE CINQ MILLE CENT SOIXANTE HUIT EUROS (35 168 €) pour le porter à la somme de CINQUANTE MILLE EUROS (50 000 €) par incorporation de pareille somme prélevée sur le compte « autres réserves » qui s'élèvera alors, après ces opérations, et sur la base de la situation comptable arrêtée au 31.03.2016, à la somme de CINQUANTE TROIS MILLE SEPT CENT QUATRE VINGT NEUF EUROS (53 789 €).

Cette augmentation de capital est réalisée par élévation de la valeur nominale de chacune des NEUF CENT VINGT SEPT (927) actions.

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

TROISIEME RESOLUTION

En conséquence de la résolution qui précède, l'Assemblée Générale décide de modifier l'article 8 des statuts sociaux, de la manière suivante :

Ancienne mention :

« ***Article 8 - Capital social - Liste des associés - Répartition des actions***

Le capital social est fixé à la somme de VINGT QUATRE MILLE HUIT CENT SOIXANTE QUATRE EUROS (24 864 €).

Il est divisé en MILLE CINQ CENT CINQUANTE QUATRE (1 554) actions de SEIZE EUROS (16 €) souscrites en totalité par les associés et entièrement libérées et attribuées à chacun d'eux de la manière suivante :

- *Monsieur MEIFFREN Charles, propriétaire de 872 actions,*
- *Madame MEIFFREN Elisabeth, propriétaire de 26 actions,*
- *Madame TRIPOLI Noëlle, propriétaire de 1 action,*
- *Madame MEIFFREN Marie-Pierre, propriétaire de 28 actions,*
- *Monsieur PUJAZON Alain, propriétaire de 603 actions,*
- *Madame PUJAZON Denise, propriétaire de 24 actions,*

Total du nombre d'actions composant le capital social : 1 554 actions,

soit MILLE CINQ CENT CINQUANTE QUATRE actions.

La société communique annuellement aux conseils régionaux de l'Ordre des experts comptables dont elle relève la liste de ses associés ainsi que toute modification apportée à cette liste.

En cas de retrait ou d'entrée d'associés, de modification dans la composition des organes de gestion, de direction, d'administration ou de surveillance, la société est tenue de demander à la commission régionale d'inscription dont elle relève la modification correspondante de son inscription sur la liste des commissaires aux comptes. »

Nouvelle mention :

« ***Article 8 - Capital social - Liste des associés - Répartition des actions***

Le capital social est fixé à la somme de CINQUANTE MILLE EUROS (50 000 €).

Il est divisé en NEUF CENT VINGT SEPT (927) actions, souscrites en totalité par les associés et entièrement libérées et attribuées à chacun d'eux de la manière suivante :

- Monsieur MEIFFREN Charles, propriétaire de 872 actions,
- Madame MEIFFREN Elisabeth, propriétaire de 26 actions,
- Madame TRIPOLI Noëlle, titulaire de 1 action (prêt à consommation de Madame MEIFFREN Elisabeth),
- Madame MEIFFREN Marie-Pierre, propriétaire de 28 actions

Total du nombre d'actions composant le capital social : 927 actions,

soit NEUF CENT VINGT SEPT actions.

La société communique annuellement aux conseils régionaux de l'Ordre des experts comptables dont elle relève la liste de ses associés ainsi que toute modification apportée à cette liste.

En cas de retrait ou d'entrée d'associés, de modification dans la composition des organes de gestion, de direction, d'administration ou de surveillance, la société est tenue de demander à la commission régionale d'inscription dont elle relève la modification correspondante de son inscription sur la liste des commissaires aux comptes. »

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

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au Président à l'effet de constater la réalisation définitive des opérations décidées ci-avant, la modification statutaire ci-avant énoncée et de procéder au paiement du prix des actions des associés retrayants.

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

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

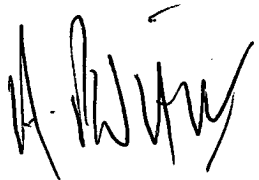
Plus rien n'étant à l'ordre du jour, le Président déclare la séance levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé, après lecture par le Président de la société et les actionnaires.

Monsieur Charles MEIFFREN



Monsieur Alain PUJAZON



Madame MEIFFREN Elisabeth



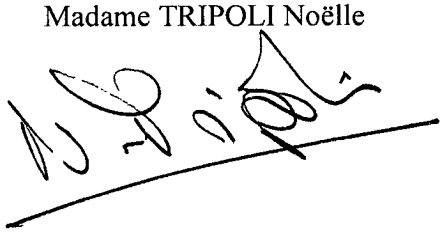
Madame MEIFFREN Marie-Pierre



Madame PUJAZON Denise



Madame TRIPOLI Noëlle



« Certifiés conformes » Le Président

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSAIRE AUX COMPTES CHARLES MEIFFREN - NOELLE TRIPOLI ET ASSOCIES

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE

au capital de 50 000 €
Siège social : Le Magnolia
7 bis avenue Malacrida
13100 AIX EN PROVENCE

RCS AIX EN PROVENCE : 317 051 951

STATUTS MIS A JOUR AU 17 JUIN 2016

EXPOSE PREALABLE

La SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE CHARLES MEIFFREN - NOELLE TRIPOLI ET ASSOCIES, anciennement dénommée « SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE JEAN VITTE - CHARLES MEIFFREN - ALAIN PUJAZON » a été régulièrement constituée et publiée dans le journal des annonces judiciaires et légales « LE COURRIER D'AIX » du 13 octobre 1979, et immatriculée, à compter du 6 novembre 1979, auprès du Registre du Commerce et des Sociétés d'AIX EN PROVENCE sous le n° 317 051 951.

Par décision en date du 8 mars 2011, les actionnaires ont décidé la transformation de la société anonyme en société par actions simplifiée.

L'objet social de la société était : « *la détention de parts ou d'actions de sociétés d'expertise comptable et pourra réaliser toutes opérations compatibles avec son objet social (...)* ».

Par décision en date du 1er mai 2016, les actionnaires ont décidé la modification de l'objet social de la société, ainsi que sa dénomination sociale, et d'adopter les nouveaux statuts ainsi qu'il suit.

LES SOUSSIGNES :

- **Monsieur MEIFFREN Charles,** Jean-Marie, Emilien, né le 10 janvier 1949 à MARSEILLE (13), de nationalité française, marié à Madame DOUMANIAN Elisabeth, née le 27 décembre 1945 à BEYROUTH (Liban), de nationalité française,

sous le régime de la séparation de biens suivant contrat de mariage dressé en date à MARSEILLE (13) du 24 octobre 1973 par Maître Georges BLANC, Notaire à MARSEILLE (13), préalablement à leur union célébrée en date à MARSEILLE (13) du 25 octobre 1973,

déclarant que son régime matrimonial n'a subi depuis lors aucune modification conventionnelle ou juridique,

demeurant à PUYLOUBIER (13114) L'Orée, Avenue Paul Cézanne.

- **Madame DOUMANIAN Elisabeth**, née le 27 décembre 1945 à BEYROUTH (Liban), de nationalité française, mariée avec Monsieur MEIFFREN Charles, Jean-Marie, Emilien, né le 10 janvier 1949 à MARSEILLE (13), de nationalité française,

sous le régime de la séparation de biens suivant contrat de mariage dressé en date à MARSEILLE (13) du 24 octobre 1973 par Maître Georges BLANC, Notaire à MARSEILLE (13), préalablement à leur union célébrée en date à MARSEILLE (13) du 25 octobre 1973,

déclarant que son régime matrimonial n'a subi depuis lors aucune modification conventionnelle ou juridique,

demeurant à PUYLOUBIER (13114) L'Orée, Avenue Paul Cézanne.

- **Madame MEIFFREN Marie-Pierre**, Mireille, Alexandrine, née le 25 mai 1976 à MARSEILLE (13), de nationalité française, mariée avec Monsieur PERRICHON Olivier, Frédéric, Robert, né le 11 janvier 1977 à EAUBONNE (95), de nationalité française,

sous le régime de la séparation de biens suivant contrat de mariage dressé en date à AIX EN PROVENCE (13) du 20 mars 2007 par Maître Alain RIBON, Notaire à AIX EN PROVENCE (13), préalablement à leur union célébrée en date à PUYLOUBIER (13) du 15 juin 2007,

déclarant que son régime matrimonial n'a subi depuis lors aucune modification conventionnelle ou juridique,

demeurant 44 avenue Fontenaille - 13100 AIX EN PROVENCE.

- **Monsieur PUJAZON Alain**, Vincent, Emmanuel, né le 25 avril 1950, à MARSEILLE (13), de nationalité française, marié à Madame DELERME - LAURA Denise, Marie, Jeanne, née le 19 septembre 1948, à MARSEILLE (13), de nationalité française,

initialement sous le régime de la séparation de biens, suivant contrat reçu par Maître Georges BLANC, Notaire à MARSEILLE, le 23 juin 1976, préalablement à leur union célébrée en date à MARSEILLE du 12 juillet 1976,

ledit régime matrimonial modifié suivant contrat reçu par Maître Gérard PREVOT, Notaire à MARSEILLE, le 19 juin 1997, et devenant celui de la communauté universelle,

déclarant que son régime matrimonial n'a subi depuis lors aucune modification conventionnelle ou juridique,

et demeurant 441 avenue de Ségur - 83110 SANARY SUR MER.

- **Madame DELERME - LAURA Denise**, Marie, Jeanne, née le 19 septembre 1948, à MARSEILLE (13), de nationalité française, mariée avec Monsieur PUJAZON Alain, Vincent, Emmanuel, né le 25 avril 1950, à MARSEILLE (13), de nationalité française,

initialement sous le régime de la séparation de biens, suivant contrat reçu par Maître Georges BLANC, Notaire à MARSEILLE, le 23 juin 1976, préalablement à leur union célébrée en date à MARSEILLE du 12 juillet 1976,

ledit régime matrimonial modifié suivant contrat reçu par Maître Gérard PREVOT, Notaire à MARSEILLE, le 19 juin 1997, et devenant celui de la communauté universelle,

déclarant que son régime matrimonial n'a subi depuis lors aucune modification conventionnelle ou juridique,

et demeurant 441 avenue de Ségur - 83110 SANARY SUR MER.

- **Madame DONET MONTEAGUD Noëlle**, Marcelle, Danièle, Véronique, née le 22 décembre 1963, à AIX EN PROVENCE (13), de nationalité française, mariée avec Monsieur TRIPOLI Lionel, Frédéric, né le 2 mars 1963, à MARSEILLE (13), de nationalité française,

sous le régime de la séparation de biens suivant contrat de mariage reçu par Maître Emmanuelle GERAUD-JAUME, Notaire à TRETS (13), le 13 juin 1992, préalablement à leur union célébrée le 18 juillet 1992 à FUVEAU (13),

déclarant que son régime matrimonial n'a subi depuis lors aucune modification conventionnelle ou juridique,

et demeurant 162 route des Michels - 13710 FUVEAU.

Article 1 - Forme

Il existe entre les propriétaires des actions créées ci-après et de toutes celles qui le seraient ultérieurement, une société par actions simplifiée régie par le livre II du Code de commerce, l'Ordonnance n°45-2138 du 19 septembre 1945 portant institution de l'ordre des experts-comptables et réglementant le titre et la profession d'expert-comptable, la loi n°2003-706 du 1er août 2003, portant statut des commissaires aux comptes, ainsi que par les présents statuts.

Article 2 - Dénomination sociale

La dénomination est : **SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSAIRE AUX COMPTES CHARLES MEIFFREN - NOELLE TRIPOLI ET ASSOCIES**

La société sera inscrite au Tableau de l'Ordre des experts-comptables sous sa dénomination sociale, ainsi que sur la liste des commissaires aux comptes.

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 par actions simplifiée » ou des lettres « S.A.S. » et de l'énonciation du montant du capital social, mais aussi faire suivre cette dénomination de la mention « société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes» et de l'indication du Tableau de la circonscription de l'Ordre des experts comptables sur lequel la société est inscrite et de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes auprès de laquelle la société est inscrite.

Article 3 - Objet social

La société a pour objet :

- l'exercice de la **profession d'expert-comptable dès son inscription au Tableau de l'Ordre des experts comptables**

- l'exercice de la profession de commissaires aux comptes dès son inscription sur la liste des commissaires aux comptes.

Elle peut réaliser toutes opérations qui se rapportent à cet objet social et qui sont compatibles avec celui-ci, dans les conditions fixées par les textes législatifs et réglementaires.

Elle peut notamment détenir des participations de toute nature, sous le contrôle du Conseil régional de l'Ordre et dans les conditions fixées par le Règlement intérieur de l'Ordre des experts-comptables et celui de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes.

Article 4 - Siège social

Le siège social est fixé : **Le Magnolia - 7 bis avenue Malacrida - 13100 AIX EN PROVENCE.**

Il pourra être transféré dans le même département ou dans un département limitrophe, par simple décision du président, qui, dans ce cas, est autorisé à modifier en conséquence les statuts de la société, sous réserve de ratification par la prochaine décision de la collectivité des associés, et, partout ailleurs en France, en vertu d'une délibération de la collectivité 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.

Article 6 - Apports - Formation du capital

Toutes les actions d'origine formant le capital initial représentent des apports en numéraire et sont libérées intégralement comme suit :

- apports en numéraire effectués lors de la constitution de la société	50 000,00 F
- augmentation du capital du 7 février 1981	20 000,00 F
- augmentation du capital du 25 juin 1981	6 000,00 F
- augmentation du capital du 20 janvier 1987	174 800,00 F
TOTAL EGAL AU CAPITAL SOCIAL	250 800,00 F

Par décision extraordinaire des associés en date du 6 septembre 2001, le capital a été converti en euros à la somme de TRENTE HUIT MILLE DEUX CENT TRENTE QUATRE EUROS ET VINGT DEUX CENTIMES (38 234,22 €) et augmenté par incorporation de réserves et porté à QUARANTE MILLE CENT VINGT HUIT EUROS (40 128 E) et ce, par voie d'élévation de la valeur nominale des actions à SEIZE EUROS (16 E).

Par décision extraordinaire des associés en date du 8 mars 2011, le capital a été réduit de la somme de QUINZE MILLE DEUX CENT SOIXANTE QUATRE EUROS (15 264 E) pour être porté, à la somme de VINGT QUATRE MILLE HUIT CENT SOIXANTE QUATRE EUROS (24 864 E) par annulation de NEUF CENT CINQUANTE QUATRE (954) actions.

Article 7 - Avantages particuliers

Les présents statuts ne stipulent aucun avantage particulier.

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

Le capital social est fixé à la somme de CINQUANTE MILLE EUROS (50 000 €).

Il est divisé en NEUF CENT VINGT SEPT (927) actions, souscrites en totalité par les associés et entièrement libérées et attribuées à chacun d'eux de la manière suivante :

- Monsieur MEIFFREN Charles, propriétaire de 872 actions,
- Madame MEIFFREN Elisabeth, propriétaire de 26 actions,
- Madame TRIPOLI Noëlle, titulaire de 1 action (prêt à consommation de Madame MEIFFREN Elisabeth),
- Madame MEIFFREN Marie-Pierre, propriétaire de 28 actions

Total du nombre d'actions composant le capital social : 927 actions,

soit NEUF CENT VINGT SEPT actions.

La société communique annuellement aux conseils régionaux de l'Ordre des experts comptables dont elle relève la liste de ses associés ainsi que toute modification apportée à cette liste.

En cas de retrait ou d'entrée d'associés, de modification dans la composition des organes de gestion, de direction, d'administration ou de surveillance, la société est tenue de demander à la commission régionale d'inscription dont elle relève la modification correspondante de son inscription sur la liste des commissaires aux comptes.

Article 9 - Modifications du capital social

Le capital social peut être augmenté, réduit ou amorti conformément aux lois et règlements en vigueur.

La collectivité des associés, délibérant dans les conditions prévues pour les décisions extraordinaires sur le rapport du président, est seul compétente pour décider d'augmenter, de réduire ou d'amortir le capital.

Dans tous les cas, la réalisation d'opérations sur le capital doit respecter les dispositions légales de détention des droits de vote régissant la profession d'expert-comptable ou de commissaire aux comptes.

La quotité des droits de vote devant être détenue par les personnes mentionnées au 7-I de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 est de plus des deux tiers ;

La quotité des droits de vote devant être détenue par des commissaires aux comptes ou des sociétés de commissaires aux comptes inscrits sur la liste prévue à l'article L 822-1 du Code de commerce ou des professionnels régulièrement agréés dans un autre Etat membre, est de trois quarts.

Article 10 - Libération des actions

En cas d'augmentation de capital, les actions souscrites en numéraire sont obligatoirement libérées, lors de la souscription, du quart au moins de leur valeur nominale et, le cas échéant, de la totalité de la prime d'émission.

La libération du surplus doit intervenir, en une ou plusieurs fois, sur appel du président, dans le délai de cinq ans à compter du jour où l'opération est devenue définitive.

Les appels de fonds sont portés à la connaissance des souscripteurs quinze jours au moins avant la date fixée pour chaque versement, par lettre recommandée avec accusé de réception, adressée à chaque associé.

A défaut par les associés d'effectuer à leur échéance, les versements exigibles, ils sont passibles, sans qu'il soit besoin de mise en demeure, d'un intérêt de retard fixé par le président en fonction des taux couramment pratiqués sur le marché, à compter du jour de l'exigibilité, sans préjudice de l'action personnelle que la société peut exercer contre l'associé défaillant et des mesures d'exécution forcée prévues par la loi.

En tout état de cause, la quotité de droit de vote que doivent détenir les experts comptables, définie au 7-I de l'Ordonnance du 19 septembre 1945, doit être respectée.

En outre, la quotité de droit de vote que doivent détenir les commissaires aux comptes en application de l'article L. 822-9 du Code de commerce, devra être respectée.

Article 11 - Droits et obligations attachés aux actions

1. Chaque action, en l'absence de catégories d'actions, donne droit dans les bénéfices, l'actif social et le boni de liquidation à une part proportionnelle à la quotité du capital qu'elle représente.

2. Chaque associé a le droit de participer aux décisions collectives par lui-même ou par un mandataire, choisi parmi les autres associés. A chaque action est attachée une seule voix. Les droits de vote de chaque associé sont proportionnels au nombre d'actions qu'il détient dans le capital, sous réserve des dispositions de l'article 22 des présents statuts.

   Toutefois, conformément à l'article 7, I -1° de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 modifié par l'Ordonnance n°2014-443 du 30 avril 2014, les personnes physiques qui exercent légalement la profession d'expertise comptable doivent détenir directement ou indirectement par une société inscrite à l'Ordre, plus de deux tiers des droits de vote.

   De plus, en application de l'article L.822-9 alinéa 2 issu de l'Ordonnance n°2008-1278 du 8 décembre 2008, les trois quarts des droits de vote des sociétés de commissaires aux comptes sont détenus par des commissaires aux comptes ou des sociétés de commissaires aux comptes inscrits sur la liste prévue à l'article établie à cet effet.

   Chaque action donne, en outre, le droit d'être informé sur la marche de la société et d'obtenir communication de certains documents sociaux aux époques et dans les conditions prévues par la loi et les statuts.

3. Les associés ne sont tenus du passif social et ne supportent les pertes que jusqu'à concurrence de leurs apports.

   Toutefois, les experts-comptables 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 expert-comptable associé en raison des travaux qu'il exécute lui-même pour le compte de la société. Les travaux et activités doivent être assortis de la signature personnelle de l'expert-comptable associé ainsi que du visa ou de la signature sociale (Ord., art. 12, al. 3).

   Les droits et obligations attachés à l'action suivent la propriété du titre.

La propriété d'une action emporte de plein droit adhésion aux statuts de la société et aux décisions de la collectivité des associés.

4. Chaque fois qu'il sera nécessaire de posséder un certain nombre d'actions pour exercer un droit quelconque, les propriétaires qui ne possèdent pas ce nombre auront à faire leur affaire personnelle du groupement, et éventuellement de l'achat ou de la vente du nombre d'actions nécessaires.

5. Hors les cas prévus par la loi, les associés ne peuvent effectuer aucun prélèvement sur l'actif social.

6. Tout associé exerçant ou ayant exercé, au sein de la société, à quelque titre que ce soit, toute activité visée aux articles 2 et 22 de l'Ordonnance n°45-2138 du 19 septembre 1945, s'interdit de démarcher ou de solliciter, de quelque manière que ce soit, les clients de la société. Il s'interdit pareillement d'accomplir à leur profit toute prestation de même nature, à quelque titre que ce soit.

   Par client de la société, on entend toute personne, physique ou morale, au profit de laquelle la société a accompli une ou plusieurs prestations entrant dans son objet à l'époque où l'associé exerçait son activité au sein de la société.

   Cette interdiction prend effet dès le début de l'exercice, par l'associé, de son activité au sein de la société et prend fin soixante (60) mois après qu'il a cessé de faire partie de la société. Elle n'a d'effet que lorsque l'associé est établi dans un rayon de cent (100) kilomètres autour de tout bureau de la société.

   Lorsque l'associé a la qualité de salarié de la société, celle-ci verse à celui-là une contre-partie financière déterminée par la clause de non-concurrence prévue dans son contrat de travail, pendant toute la période comprise entre la date de cessation de son contrat de travail et celle à laquelle il n'est plus lié par la présente interdiction.

Article 12 - Forme, négociabilité, indivisibilité et démembrement des actions

1. Les actions sont nominatives ; elles donnent lieu à une inscription à un compte ouvert par la société au nom de l'associé dans les conditions et selon les modalités prévues par la loi et les règlements en vigueur.

2. Les actions ne sont négociables qu'après l'immatriculation de la société au Registre du commerce et des sociétés ou après la réalisation définitive de l'augmentation de capital si elles résultent d'une augmentation de capital.

   La cession des actions s'opère par ordre de mouvement signé par le cédant ou son mandataire et accompagné le cas échéant des pièces justificatives.

   Dans le cas où les actions ne sont pas intégralement libérées, l'ordre de mouvement doit porter l'acceptation signée par le cessionnaire ou son mandataire.

   Tous les frais résultant du transfert sont à la charge du cessionnaire.

3. Les actions sont indivisibles à l'égard de la société ; tous les copropriétaires indivis d'actions sont tenus de se faire représenter auprès de la société par un mandataire unique désigné d'accord entre eux ou à défaut en justice à la requête du copropriétaire le plus diligent.

4. L'usufruitier et le nu-propriétaire d'actions ont le droit de participer à toutes les décisions de la collectivité des associés. Toutefois, le droit de vote appartient à l'usufruitier dans les décisions collectives ordinaires et au nu-propriétaire dans les décisions collectives extraordinaires.

5. Le bailleur et le locataire d'actions ont le droit de participer à toutes les décisions de la collectivité des associés. Toutefois, le droit de vote appartient au bailleur lorsqu'il s'agit de modifier les statuts ou de changer la nationalité de la société et au locataire pour toutes les autres décisions de la collectivité des associés. Pour l'exercice des autres droits attachés à l'action, le bailleur est assimilé au nu-propriétaire et le locataire à l'usufruitier.

Article 13 - Transmission des actions

Toute cession d'actions ayant pour effet l'admission d'un nouvel associé est subordonnée à l'agrément résultant d'une décision extraordinaire de la collectivité des associés.

Par cession il faut entendre toute décision ou toute opération, à titre onéreux ou à titre gratuit, emportant transfert ou démembrement de propriété, y compris par l'effet d'une transmission universelle de patrimoine ou d'une adjudication publique en vertu d'une Ordonnance de justice ou autrement. Sont aussi considérées comme des cessions, pour l'application des présentes stipulations, toute donation, dévolution successorale, la location et le crédit-bail d'actions.

La demande d'agrément indique les noms, prénoms ou dénomination sociale, adresse du domicile ou du siège et forme juridique du cessionnaire, le nombre des actions dont la cession est projetée et, le cas échéant, le prix offert. Elle est notifiée à la société par lettre recommandée avec demande d'avis de réception.

Le refus d'agrément est notifié au demandeur par lettre recommandée avec demande d'avis de réception ou par exploit d'huissier. L'agrément peut aussi résulter du défaut de réponse dans le délai de trois mois à compter de la date portée sur l'avis de réception de la lettre recommandée emportant demande d'agrément.

Si la société n'agrée pas le cessionnaire proposé, le président est tenu, dans le délai de trois mois à compter de la notification de la date portée sur l'avis de réception de la lettre recommandée emportant refus d'agrément, de faire acquérir les actions soit par un associé ou par un tiers, dûment agréé, soit, avec le consentement du cédant, par la société en vue d'une réduction de capital.

Si, à l'expiration de ce délai, l'achat n'est pas réalisé, l'agrément est considéré comme donné. Toutefois, ce délai peut être prolongé par décision de justice à la demande de la société. L'achat ne peut être considéré comme n'étant pas réalisé du seul fait que les actions n'ont pas été inscrites au compte de l'acheteur.

A défaut d'accord entre les parties sur le prix des actions cédées, celui-ci est fixé par expert, selon les modalités définies à l'article 1843-4 du Code civil. Les honoraires de l'expert et les frais d'expertise sont à la charge du cédant.

En cas de refus d'agrément, le cédant peut, à tout moment, renoncer à la cession, même après la fixation du prix par expert.

De même est soumise à agrément, dans les mêmes conditions, toute cession de valeurs mobilières, de droits préférentiels de souscription, de droits d'attribution et de tous autres droits négociables émis par la société.

Article 14 - Cessation d'activité d'un professionnel associé

Le professionnel associé qui cesse d'être inscrit au Tableau interrompt toute activité d'expertise comptable au nom de la société à compter de la date à laquelle il cesse d'être inscrit.

Le professionnel associé qui cesse d'être inscrit sur la liste des commissaires aux comptes interrompt toute activité de commissariat aux comptes au nom de la société à compter de la date à laquelle il cesse d'être inscrit.

Lorsque sa cessation d'activité pour quelque cause que ce soit, sa radiation ou son omission du Tableau a pour effet d'abaisser les droits de votes détenus par les personnes visées au premier alinéa de l'article 7, I de l'Ordonnance du 19 septembre 1945, au-dessous des quotités légales, soit 2/3, la société saisit le Conseil régional de l'ordre dont elle relève afin que celui-ci lui accorde un délai en vue de régulariser sa situation.

Lorsque la cessation d'activité du professionnel associé pour quelque cause que ce soit, sa radiation ou son omission de la liste des commissaires aux comptes a pour effet d'abaisser, au-dessous des quotités légales, le pourcentage des droits de vote détenu par des commissaires aux comptes, il dispose d'un délai de six mois à compter du jour où il cesse d'être inscrit sur la liste des commissaires aux comptes, pour céder tout ou partie de ses actions permettant à la société de respecter ces quotités.
Au cas où les stipulations de l'un ou l'autre des deux alinéas précédents ne sont plus respectées, l'associé est exclu de la société, ses actions étant, dans un délai de trois mois suivant l'expiration du délai mentionné à l'alinéa précédent, rachetées soit par toute personne désignée par la société, soit par celle-ci. Dans ce dernier cas, elles sont annulées. A défaut d'accord amiable sur le prix, celui-ci est fixé dans les conditions visées à l'article 1843-4 du Code civil.

Toutefois, en cas de décès d'un professionnel, ses ayants droit disposent d'un délai de deux ans pour céder leurs actions à un autre professionnel.

ARTICLE 15 - Exclusion

L'exclusion d'un associé peut être prononcée dans les cas suivants :

- défaut d'affectio societatis ;
- mésentente durable entre associés ;
- désaccord persistant sur la gestion, les objectifs et la stratégie de la Société ;
- manquements d'un associé à ses obligations ;

- dissolution, redressement ou liquidation judiciaires ;
- changement de contrôle au sens de l'article L. 233-3 du Code de commerce ;
- exercice d'une activité concurrente à celle de la Société, soit directement, soit par l'intermédiaire d'une société filiale ou apparentée ;
- violation d'une disposition statutaire ;
- opposition continue aux décisions proposées par le Président pendant deux exercices consécutifs ;
- condamnation pénale ou ordinale prononcée à l'encontre d'un associé personne physique ou morale (ou à l'encontre de l'un de ses dirigeants) ;
- plus généralement, la condamnation judiciaire prononcée à l'encontre d'un associé personne physique ou d'un dirigeant de l'associé personne morale, susceptible de mettre en cause l'image ou la réputation de la Société.

La décision d'exclusion est prise par décision collective des associés statuant à la majorité des membres présents ou représentés, l'associé dont l'exclusion est proposée ne participant pas au vote, sa voix n'est pas prise en compte pour le calcul de cette majorité.

Les associés sont appelés à se prononcer à l'initiative du Président de la Société.

La décision d'exclusion ne peut intervenir sans que les griefs invoqués à l'encontre de l'associé susceptible d'être exclu et la date de réunion des associés devant statuer sur l'exclusion lui aient été préalablement communiqués au moyen d'une lettre recommandée avec demande d'avis de réception adressée 15 jours avant la date de la réunion de la collectivité des associés, et ce afin qu'il puisse présenter au cours d'une réunion préalable des associés ses observations, et faire valoir ses arguments en défense, lesquels doivent, en tout état de cause, être mentionnés dans la décision des associés.

La décision d'exclusion prend effet à compter de son prononcé ; elle est notifiée à l'associé exclu par lettre recommandée avec demande d'avis de réception à l'initiative du Président.

En outre, cette décision doit également statuer sur le rachat des actions de l'associé exclu et désigner le ou les acquéreurs des actions ; il est expressément convenu que la cession sera valable sans qu'il y ait lieu d'appliquer les procédures statutaires prévues en cas de cession (agrément).

La totalité des actions de l'associé exclu doit être cédée dans les 30 jours de la décision d'exclusion.

Lorsque les actions sont rachetées par la Société, celle-ci est tenue de les céder dans un délai de six (6) mois ou de les annuler.

Le prix de cession des actions de l'exclu sera déterminé d'un commun accord ou, à défaut, à dire d'expert dans les conditions de l'article 1843-4 du Code civil.

Si la cession des actions de l'associé exclu ou le paiement du prix ne sont pas réalisés dans le délai prévu, la décision d'exclusion sera nulle et de nul effet.

A compter de la décision d'exclusion, les droits non pécuniaires de l'associé exclu seront suspendus.

Les dispositions du présent article s'appliquent dans les mêmes conditions à l'associé qui a acquis cette qualité à la suite d'une opération de fusion, de scission ou de dissolution.

Les mouvements de titres générés par l'exclusion du professionnel associé doivent impérativement respecter les droits de votes détenus par les personnes visées au premier alinéa de l'article 7- I de l'Ordonnance du 19 septembre 1945, ainsi que les droits de vote des commissaires aux comptes, dans les conditions fixées par l'article 14 ci -dessus.

La présente clause ne peut être annulée ou modifiée qu'à l'unanimité des associés.

Article 16 - Président

La société est représentée à l'égard des tiers par un président qui est choisi parmi les personnes physiques, mentionnées au I de l'article 7 de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 modifiée, membre de la société et, d'autre part, inscrits sur la liste des commissaires aux comptes ou régulièrement agréés dans un autre Etat membre de la communauté européenne pour l'exercice du contrôle légal des comptes.

Le président est nommé et peut être révoqué à tout moment par une décision ordinaire de la collectivité des associés. Il peut être révoqué sans indemnité, ni préavis, ni précision de motifs et sans que sa révocation soit portée à l'ordre du jour. Toutefois, il doit être invité à présenter ses observations avant que la collectivité des associés ne statue sur sa révocation.

Le président est nommé pour une durée déterminée précisée dans l'acte de nomination. A défaut, il est désigné pour la durée de la société. La collectivité des associés fixe sa rémunération.

Dans les rapports avec les tiers, le président représente la société et est investi des pouvoirs les plus étendus pour agir en toute circonstance au nom de la société. Les stipulations des présents statuts limitant les pouvoirs du président sont inopposables aux tiers.

Le président ne peut agir à l'égard des tiers que dans les limites de l'objet social. Toutefois, la société est engagée même par les actes du président qui ne relèvent pas de l'objet social, à moins qu'elle ne prouve que le tiers savait que l'acte dépassait cet objet ou qu'il ne pouvait l'ignorer compte tenu des circonstances, la seule publication des statuts ne suffisant pas à constituer cette preuve.

Le président dirige et administre la société.

Article 17 - Directeurs généraux

Sur la proposition du président, la collectivité des associés peut nommer un ou plusieurs directeurs généraux chargés d'assister le président et répondant aux conditions de l'article 7-I de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

Les directeurs généraux sont désignés parmi les commissaires aux comptes inscrits sur la liste professionnelle ou parmi les professionnels régulièrement agréés dans un autre Etat membre de la Communauté européenne pour l'exercice du contrôle légal des comptes.

Tout directeur général est révocable à tout moment par la collectivité des associés, sur la proposition du président. Il peut être révoqué sans indemnité, ni préavis, ni précision de motifs et sans que sa révocation soit portée à l'ordre du jour. Toutefois, il doit être invité à présenter ses observations avant que la collectivité des associés ne statue sur sa révocation. En cas de démission ou de révocation du président, il conserve ses fonctions et ses attributions jusqu'à la nomination du nouveau président.

Chaque directeur général est désigné pour la durée des fonctions du président restant à courir et exerce, concurremment avec le président, les mêmes pouvoirs que celui-ci. Sa rémunération est fixée par la collectivité des associés.

Les stipulations des quatrième et cinquième alinéas de l'article 16 des présents statuts sont applicables au directeur général.

Article 18 - Conventions interdites

A peine de nullité du contrat, il est interdit au président et aux directeur généraux de contracter, sous quelque forme que ce soit, des emprunts auprès de la société, de se faire consentir par elle un découvert en compte courant ou autrement, ainsi que de faire cautionner ou avaliser par elle leurs engagements envers les tiers.

La même interdiction s'applique aux conjoints, ascendants et descendants des personnes ci-dessus ainsi qu'à toute personne interposée.

Article 19 - Conventions soumises à approbation

Et soumise à l'approbation de la collectivité des associés toute convention intervenue, directement ou par personne interposée entre la société, son président, l'un de ses directeurs généraux ou l'un de ses associés disposant d'une fraction des droits de vote supérieure à 10 % ou, s'il s'agit d'une société associée, la société la contrôlant au sens de l'article L. 233-3 du Code de commerce.

Cette convention doit être portée à la connaissance du président dans le délai d'un mois du jour de sa conclusion. Le président établit un rapport sur les conventions conclues au cours de l'exercice écoulé. La collectivité des associés statue sur ce rapport en même temps que sur les comptes sociaux du même exercice. Toutefois, lorsque la société ne comprend qu'un seul associé, il est seulement fait mention de la convention au registre des associés.

Les conventions non approuvées produisent néanmoins leurs effets, sauf à la personne intéressée et, le cas échéant, au président et les autres dirigeants d'en supporter les conséquences dommageables pour la société.

Article 20 - Conventions courantes

Les stipulations de l'article 19 des présents statuts ne sont pas applicables aux conventions portant sur des opérations courantes et conclues à des conditions normales.

Article 21 - Modalités de la consultation des associés

Le président sollicite toute décision collective sur un ordre du jour qu'il fixe.

Les décisions collectives sont prises par consultation écrite ou en assemblée, au choix du président.

Lorsque la société ne comprend qu'un seul associé, celui-ci exerce les pouvoirs dévolus à la collectivité des associés par la loi ou les présents statuts. Dans ce cas, les décisions collectives revêtent la forme d'une consultation écrite.

Tout associé a le droit d'obtenir, avant toute décision, communication des documents nécessaires pour lui permettre de se prononcer en connaissance de cause et de porter un jugement sur la gestion et le contrôle de la société.

En cas de consultation écrite, le président adresse à chacun des associés, en même temps que le texte des projets de résolution, tous documents d'information nécessaires à la prise des décisions sollicitées. A cet effet, il peut utiliser tous procédés de communication écrite. L'associé consulté répond dans un délai de huit jours à compter de la réception de la demande de consultation, en ayant recours à tous procédés de communication écrite. Son défaut de réponse dans le délai de huit jours équivaut à un rejet des projets de résolution.

En cas de décisions prises en assemblée, le président adresse celle-ci aux associés par tout procédé de communication écrite huit jours au moins avant la date fixée pour la réunion. Les convocations comportent l'indication du jour, de l'heure et du lieu ainsi que l'ordre du jour de la réunion. La réunion peut être organisée par visio-conférence ou par conférence téléphonique. Dans le cas où tous les associés sont présents ou représentés, l'assemblée se réunit valablement sur convocation verbale et sans délai.

L'assemblée est présidée par le président, qui est habilité à certifier conformes les procès-verbaux des assemblées et peut déléguer ce pouvoir. A défaut, l'assemblée élit son président.

Article 22 - Décisions collectives

Les décisions de la collectivité des associés sont ordinaires ou extraordinaires.

Les décisions ordinaires sont adoptées à la majorité simple des voix attachées aux actions composant le capital social. Constituent des décisions ordinaires les décisions suivantes :

- nomination et révocation du président et des directeurs généraux ;
- approbation des comptes et répartition du résultat ;
- approbation des conventions conclues entre la société et son président, ses directeurs généraux ou ses associés.

Les décisions extraordinaires sont adoptées à la majorité des deux tiers des voix attachées aux actions composant le capital social. Constituent des décisions extraordinaires les décisions suivantes :

- augmentation, réduction et amortissement du capital social ;
- fusion, scission ou apport partiel d'actif soumis au régime des scissions ;
- dissolution, prorogation, transformation de la société ;
- toute autre modification des statuts, à l'exception du transfert du siège social dans le même département ou dans un département limitrophe, pour lequel la ratification par une décision de la collectivité des associés est simplement exigée en vertu de l'article 4 des présents statuts ;
- agrément d'un nouvel associé.

Toute autre décision relève de la compétence du président.

Article 23 - Procès-verbaux

Lors de chaque assemblée, est tenue une feuille de présence, et il est dressé un procès-verbal de la réunion, signé par le président de séance et au moins par un associé présent.

Le procès-verbal indique la date et le lieu de la réunion, les nom, prénom et qualité du président de séance, les noms et prénoms des associés présents ou représentés avec l'indication du nombre d'actions détenues par chacun d'eux et les conditions d'exercice de leur droit de vote, les documents et rapports soumis à l'assemblée, un résumé des débats, les textes des résolutions mises aux voix et le résultat des votes.

Pour chaque consultation écrite, celui qui a sollicité la consultation consigne le résultat de celle-ci dans un procès-verbal, qu'il signe et auquel est annexée la réponse de chaque associé.

Les procès-verbaux sont établis ou reportés sur des registres spéciaux tenus conformément aux dispositions légales en vigueur, à la diligence du président de la société.

Les copies ou extraits des délibérations des associés sont valablement certifiés conformes par le président de la société. Au cours de la liquidation de la société, leur certification est valablement effectuée par un seul liquidateur.

Article 24 - Exercice social

L'exercice social commence le 01/10 et finit le 30/09.

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

Article 25 - Inventaire et comptes annuels

Il est tenu une comptabilité régulière des opérations sociales, conformément à la loi.

A la clôture de chaque exercice, le président dresse l'inventaire des divers éléments de l'actif et du passif existant à cette date.

Il dresse également le bilan décrivant les éléments actifs et passifs et faisant apparaître de façon distincte les capitaux propres, le compte de résultat récapitulant les produits et les charges de l'exercice, ainsi que l'annexe complétant et commentant l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

Le président établit le rapport de gestion sur la situation de la société durant l'exercice écoulé, son évolution prévisible, les événements importants survenus entre la date de clôture de l'exercice et la date à laquelle il est établi, ses activités en matière de recherche et de développement.

Article 26 - 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 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.

Le bénéfice disponible est à la disposition de la collectivité des associés qui, sur la proposition du président, peut, en tout ou partie, le reporter à nouveau, l'affecter à des fonds de réserve généraux ou spéciaux, ou le distribuer aux associés à titre de dividendes.

En outre, la collectivité des associés peut décider la mise en distribution des sommes prélevées sur les réserves dont elle a la disposition ; en ce cas, la 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 27 - Capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social

Si, du fait des pertes constatées dans les documents comptables, les capitaux propres de la société deviennent inférieurs à la moitié du capital social, le président est tenu, dans les quatre mois qui suivent l'approbation des comptes ayant fait apparaître ces pertes, de solliciter une décision de la collectivité des associés, à l'effet de décider s'il y a lieu à dissolution anticipée de la société.

Si la dissolution n'est pas prononcée, le capital doit être, sous réserve des dispositions légales relatives au capital minimum dans les sociétés par actions et dans le délai fixé par la loi, réduit d'un montant égal à celui des pertes qui n'ont pu être imputées sur les réserves si, dans ce délai, les capitaux propres ne sont pas redevenus au moins égaux à la moitié du capital social.

Article 28 - Transformation, prorogation, dissolution et liquidation de la société

1. La société pourra se transformer en société de toute autre forme, conformément aux règles résultant de la législation alors en vigueur.

   La transformation régulière de la société n'entraîne pas la création d'un être moral nouveau.

2. Un an au moins avant la date d'expiration de la société, le président doit solliciter une décision de la collectivité des associés à l'effet de décider, dans les conditions requises pour la modification des statuts, si la société doit être prorogée.

3. A l'expiration du terme fixé par la société ou en cas de dissolution anticipée, la collectivité des associés règle les modalités de la liquidation et nomme un ou plusieurs liquidateurs dont elle détermine les pouvoirs et qui exercent leurs fonctions conformément à la loi.

   Si toutes les actions sont réunies en une seule main, l'expiration de la société ou sa dissolution, pour quelque cause que ce soit, entraîne la transmission universelle du patrimoine à l'associé unique personne morale, sans qu'il y ait lieu à liquidation, sous réserve du droit d'opposition des créanciers sociaux.