

**CONTROLE ORGANISATION GESTION EXPERTISE ET DIAGNOSTIC
COGEED**

Société à Responsabilité Limitée au capital de 250.000 francs
En cours de transformation au Registre du Commerce et des Sociétés de Paris
Siège social : 107 rue de l'Université 75007 PARIS
Immatriculée au R.C.S de PARIS B 322 730 250
sous sa forme juridique de Société Anonyme



COPIE

**PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE
EXTRAORDINAIRE EN DATE DU 23 SEPTEMBRE 1999**

59287

L'an mil neuf cent quatre vingt dix neuf,

Le vingt trois septembre à dix heures,

Les associés de la Société « CONTROLE ORGANISATION GESTION EXPERTISE ET DIAGNOSTIC - COGEED » Société à Responsabilité Limitée au capital de 250.000 francs, en cours de modification au Registre du Commerce et des Sociétés de PARIS, divisé en 2.500 parts de 100 francs chacune, se sont réunis au siège social en Assemblée Générale Extraordinaire sur convocation qui leur a été faite par la gérance, selon les formes et délais prévus par la loi.

Assistaient à la réunion ou y étaient représentés :

* A Monsieur Rabah MANSOURI à concurrence de mille huit cent quatre vingt dix parts,	1.890 parts
* A Madame Sylviane LEVEQUE à concurrence de six cent dix parts,	610 parts

TOTAL EGAL AU NOMBRE DE PARTS COMPOSANT LE CAPITAL SOCIAL	2.500 parts

En sa qualité de gérant associé, Monsieur Rabah MANSOURI préside la séance.

Il constate que tous les associés étant présents l'Assemblée Générale peut valablement délibérer.

Monsieur le Président dépose devant l'Assemblée et met à la disposition des associés :

- * le rapport de la gérance,
- * le texte des résolutions proposées à l'assemblée,

Puis, Monsieur le Président déclare que les documents prescrits par l'article 37 du Décret du 23 mars 1967 ont été adressés aux associés et tenus à leur disposition au siège social dans les délais prévus par ledit article.

Ces derniers lui donnent acte de cette déclaration ainsi que de la régularité de leurs convocations.

Monsieur le Président rappelle ensuite que l'Assemblée Générale est appelée à statuer sur l'ordre du jour suivant :

- * lecture du rapport de la gérance,
- * agrément de cession de parts sociales et de nouveaux associés,
- * suspension de séance pour permettre la signature desdites cessions de parts sociales,
- * modification corrélatrice de l'article 7 des statuts sous réserve de la réalisation définitive des cessions de parts projetées,
- * pouvoirs pour formalités.

Puis, Monsieur le Président dépose sur le bureau de l'Assemblée et met à la disposition des associés :

- le texte des projets de résolutions soumises à l'assemblée,
- le rapport de la gérance,
- un exemplaire des statuts modifiés,
- un projet de l'acte de cession de parts sociales.

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 unanimement acte de cette déclaration.

Il est ensuite donné lecture du rapport de la gérance.

Cette lecture terminée, le Président déclare la discussion ouverte.

Personne ne demandant la parole, le Président met successivement au vote les résolutions suivantes :

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport de la gérance, et pris connaissance des projets de cession de parts sociales devant intervenir d'une part entre Monsieur Rabah MANSOURI et Monsieur Gilles BECK pour 2 parts sociales et d'autre part entre Monsieur Rabah MANSOURI et Monsieur Jacques MARTINI pour 2 parts sociales,

DECIDE d'agréer et d'autoriser les cessions intervenant au profit de :

Monsieur Gilles BECK

de nationalité Française né le 1^{er} Février à NEUILLY SYR SEINE (92)
demeurant : 106 rue Alsace Lorraine 94100 SAINT MAUR

ET

Monsieur Jacques MARTINI

de nationalité Française né le 12 janvier 1943 à ASNIERES (92)
demeurant : 2769 Route de Neufchatel 76230 ISNEAUVILLE

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité des parts sociales des associés présents.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide de suspendre la séance afin de procéder à la signature de l'acte de cession de parts sociales et de signifier celles-ci à la société par le dépôt d'un original dudit acte au siège social contre remise par le gérant d'une attestation de ce dépôt.

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité des parts sociales des associés présents.

A l'issue de cette suspension de séance, pendant laquelle, s'est déroulée la signature de l'acte de cession de parts sociales et sa signification à la société, les associés entrent en séance et se réunissent pour approuver les résolutions suivantes.

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale composée des anciens et des nouveaux associés constate alors la nouvelle répartition des parts sociales :

* Monsieur Rabah MANSOURI, propriétaire de	1.886 parts
* Madame Sylviane LEVEQUE, propriétaire de	610 parts
* Monsieur Gilles BECK, propriétaire de	2 parts
* Monsieur Jacques MARTINI, propriétaire de	<u>2 parts</u>
TOTAL	2.500 parts

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité des parts sociales des associés présents.

QUATRIEME RESOLUTION

L'assemblée générale suite à la réalisation de la cession des parts sociales décide de modifier l'article 7 des statuts comme suit :

ARTICLE 7 - CAPITAL

Le capital social est fixé à 250.000 francs, divisé en 2.500 parts sociales, de cent francs chacune, entièrement libérées, numérotées de 1 à 2.500 et attribuées aux associés, comme suit :

* A Monsieur Rabah MANSOURI à concurrence de mille huit cent quatre vingt six, portant les numéros 1 à 1.886	1.886 parts
* A Monsieur Gilles BECK à concurrence de deux parts, portant les numéros 1887 à 1888	2 parts
* A Monsieur Jacques MARTINI à concurrence de deux parts, portant les numéros 1889 à 1990	2 parts
* A Madame Sylviane LEVEQUE à concurrence de six cent dix parts, portant les numéros 1.891 à 2.500	610 parts

TOTAL EGAL AU NOMBRE DE PARTS COMPOSANT LE CAPITAL SOCIAL	2.500 parts

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité des parts sociales des associés présents.

CINQUIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, compte tenu de ce qui précède, donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès verbal pour effectuer toutes formalités de droit légales et administratives relatives aux décisions ci-dessus.

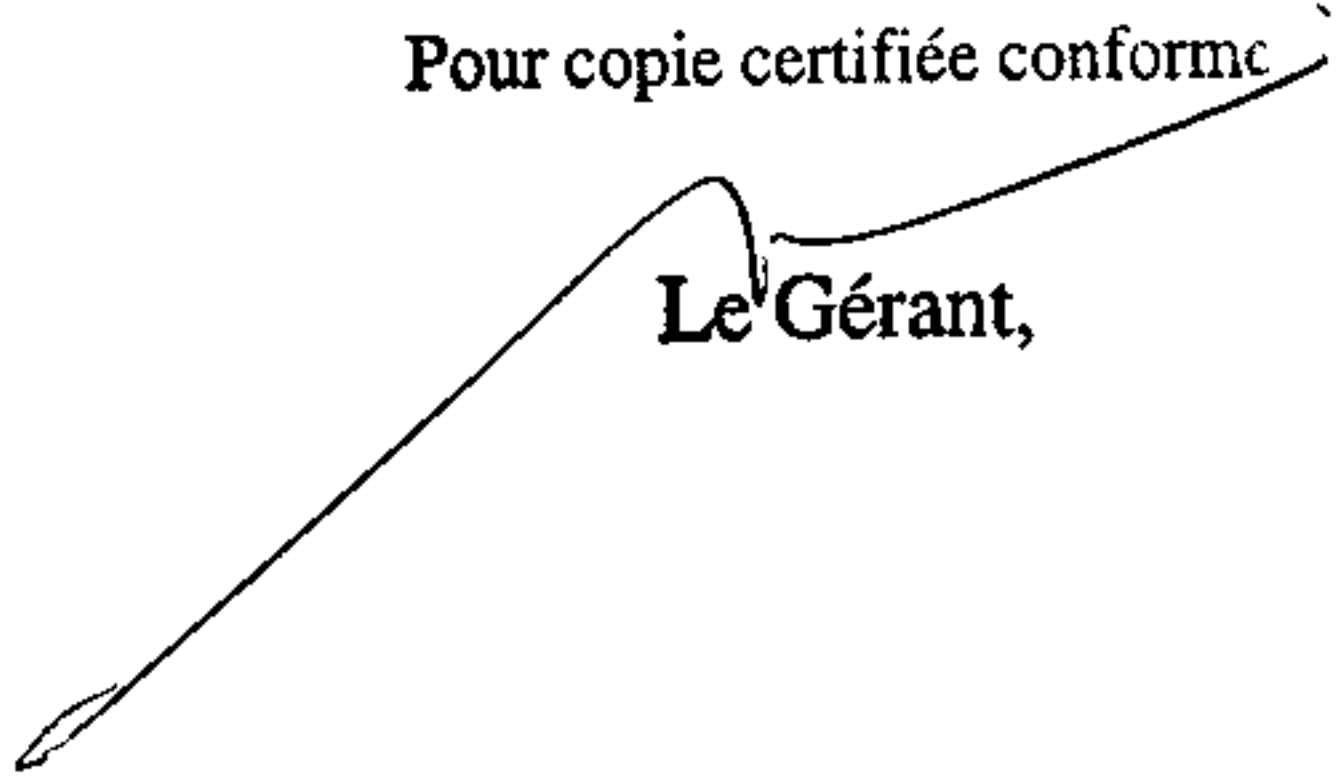
Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité des parts sociales des associés présents.

* * * * *

Plus rien n'étant à l'ordre du jour et personne ne demandant plus la parole la séance est levée.

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

Pour copie certifiée conforme


Le Gérant,

**ACTE DE CESSION DE PARTS SOCIALES
DE LA SOCIETE "COGEED "**

01 - PARTIES INTERVENANTES

ENTRE LES SOUSSIGNES :

ORIGINAL

*** Monsieur Rabah MANSOURI**

de nationalité Française

né le 5 février 1952 à ALGER

demeurant : 1 bis avenue Foch 94160 SAINT MANDE

Marié sous le régime sous le régime de la communauté légale avec Madame Fabienne MANSOURI

Désigné ci-après par les termes "LA PARTIE CEDANTE"

DE PREMIERE PART

ET :

*** Monsieur Gilles BECK**

de nationalité Française

né le 1^{er} février 1952 à Neuilly sur Seine

demeurant : 127 rue Lafayette 75010 PARIS

Marié sous le régime de la séparation de biens, suivant contrat de mariage

passé par devant Maître STROCK, Notaire à Puteaux (92) avec Madame Régine BENTOLIA, née le 12 août 1953 à ALGER (ALGERIE)

*** Monsieur Jacques MARTINI**

de nationalité Française

né le 12 janvier 1943 à ASNIERES (92)

demeurant : 2769 Route de Neufchatel 76230 ISNEAUVILLE

Marié le 28 juillet 1967 à COMMEQUIERS (85)

Sous le régime de la communauté légale avec Madame Françoise DUPE,
née le 26 avril 1944

Désignés ci-après par les termes "LA PARTIE CESSIONNAIRE"

DE SECONDE PART

IL A ETE EXPOSE PUIS CONVENU CE QUI SUIT :

Ru *↑* *SG*

VISÉ POUR TIMBRE ET ENREGISTRÉ A LA RECETTE	
DE VINCENNES-EXTÉRIEUR, le 28 OCT. 1999	
Volume 15	Folio 15
BDF 291/3	
REÇU {	Dt DE TIMBRE 760
	Dts D'ENREG 500
SIGNATURE : <i>IR=50F</i>	

[Signature]

02 - E X P O S E

02.1 - INTENTION DES PARTIES CONTRACTANTES

La partie soussignée de première part, entend s'engager pour consentir une cession de parts sociales représentatives du capital social de la société, dont il est fait état ci-après et dont elle est, à ce jour, propriétaire.

Pour sa part, la partie CESSIONNAIRE s'est déclarée être intéressée par l'acquisition de ces droits sociaux et, en conséquence, s'oblige à l'exécution pleine et entière des conditions et modalités attachées à la cession, conformément aux dispositions stipulées aux présentes.

02.2 - DECLARATIONS RELATIVES A LA SITUATION JURIDIQUE DE LA SOCIETE DONT LES PARTS SOCIALES FONT L'OBJET DE LA PRESENTE CESSION

La partie CEDANTE est en mesure de procéder aux déclarations suivantes relatives à la situation juridique de cette société.

En ce qui concerne l'origine de la société

La Société a été créée sous la forme de société anonyme par acte sous seings privés en date à Paris du 28 juin 1981.

Les actes de constitution ont fait l'objet d'un dépôt au Greffe du Tribunal de Commerce de PARIS, le 24 septembre 1981 sous le numéro 000823.

Par décision extraordinaire du 23 décembre 1998, les associés ont décidé de la transformation de la société en Société à Responsabilité Limitée.

Cette décision a fait l'objet d'un avis de publicité dans le journal d'annonces légales "LE PUBLICATEUR LEGAL" des 15 et 16 avril 1999, numéro 44.

Le procès verbal de l'assemblée générale extraordinaire décidant de la transformation a été régulièrement enregistré à la Recette des Impôts de Saint Thomas d'Aquin - Invalides le 16 avril 1999, bordereau 470, case 1.

Les formalités de modification auprès du Greffe du Tribunal de Commerce sont à ce jour toujours en cours.

En ce qui concerne les apports et la détention actuelle de son capital

Lors de la constitution de la société en Société Anonyme, il a été fait apport de la somme de 250.000 francs

Ru

37

ES

Lors de la décision de la transformation de la forme juridique de la société, le capital social est resté fixé à 250.000 francs, mais divisé en 2.500 parts sociales, de cent francs chacune, entièrement libérées, numérotées de 1 à 2.500 et attribuées aux associés, comme suit:

* A Monsieur Rabah MANSOURI	
à concurrence de mille huit cent quatre vingt dix parts,	1.890 parts
portant les numéros 1 à 1.890	
* A Madame Sylviane LEVEQUE	
à concurrence de six cent dix parts,	610 parts
portant les numéros 1.891 à 2.500	-----
TOTAL DES PARTS	2.500 parts

En ce qui concerne son objet social

La société a pour objet, dans tous 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, 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 de participations financières dans les entreprises industrielles, commerciales, agricoles ou bancaires, 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.

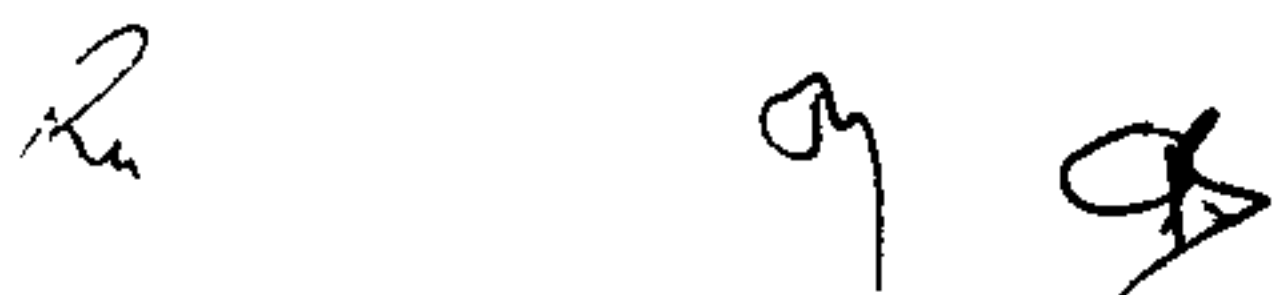
Aucune personne ou groupement d'intérêts, extérieurs à l'Ordre ne peut détenir, directement ou par personne interposée, une partie de son capital ou de ses droits de vote de nature à mettre en péril l'exercice de sa profession ou l'indépendance de ses actionnaires Experts Comptables, ainsi que le respect, par ces derniers des règles inhérentes à leur statut ou à leur déontologie.

En ce qui concerne sa durée et son siège social

La durée de la société, lors de la transformation de la société a été fixée à 99 années, et son siège social à PARIS 75007 - 107 rue de l'université.

En ce qui concerne ses mandataires sociaux actuels

Par décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 23 décembre 1998, Monsieur MANSOURI a été désigné pour assumer les fonctions de gérant.



En ce qui concerne les dispositions relatives aux transferts des droits sociaux

L'article 10 des statuts de la société, sous sa forme de Société à Responsabilité Limitée, prévoit que :

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.

La présente cession de parts sociales sera donc soumise à agrément.

Les parties CESSIONNAIRES dispensent la partie CEDANTE de déclarations complémentaires, considérant qu'elles ont reçu toutes autres informations suffisantes sur la situation juridique de la société.

02.3 - DECLARATIONS SPECIFIQUES AUX PARTIES CONTRACTANTES

Concernant Monsieur Rabah MANSOURI

- qu'il est marié sous le régime de sous le régime de la communauté légale,
- qu'il a la pleine capacité civile pour s'engager dans le cadre des présentes,
- qu'il est habituellement résident au sens de la réglementation des relations financières avec l'étranger.
- qu'il est régulièrement inscrit au tableau de l'ordre des Experts Comptables et des Commissaires aux Comptes.

Concernant Monsieur Gilles BECK

- qu'il est marié sous le régime de la séparation de biens,
- qu'il a la pleine capacité civile pour s'engager dans le cadre des présentes,
- qu'il est habituellement résident au sens de la réglementation des relations financières avec l'étranger.
- qu'il est régulièrement inscrit au tableau de l'ordre des Experts Comptables et des Commissaires aux Comptes.



Concernant Monsieur Jacques MARTINI

- qu'il est marié sous le régime de la communauté légale
- qu'il a la pleine capacité civile pour s'engager dans le cadre des présentes, ,
- qu'il est habituellement résident au sens de la réglementation des relations financières avec l'étranger.
- qu'il est régulièrement inscrit au tableau de l'ordre des Experts Comptables et des Commissaires aux Comptes.

INTERVENTION DU CONJOINT DE LA PARTIE CEDANTE

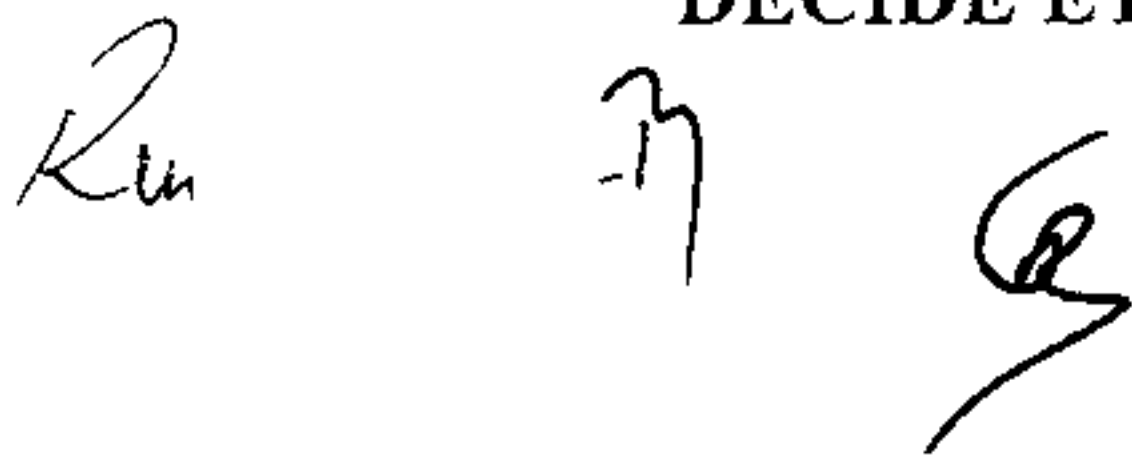
Madame Fabienne MANSOURI épouse commune en biens de Monsieur Rabah MANSOURI, a dès avant ce jour, donner son consentement à la cession des parts sociales consentie par son époux au profit de Monsieur BECK et de Monsieur MARTINI.

INTERVENTION DU CONJOINT DE LA PARTIE CESSIONNAIRE

Madame Françoise DUPE épouse commune en biens de Monsieur Jacques MARTINI a dès avant ce jour, donner son consentement à l'acquisition des parts sociales par son époux appartenant à Monsieur Rabah MANSOURI, et à renoncer à revendiquer à la qualité d'associé.

CECI EXPOSE, LES PARTIES SOUSSIGNEES ONT

DECIDE ET CONVENU CE QUI SUI :



03 - CESSIION DE PARTS SOCIALES

Par l'effet des présentes, Monsieur Rabah MANSOURI cède et transporte au profit de Monsieur Gilles BECK la propriété de 2 parts sociales et au profit de Monsieur Jacques MARTINI, la propriété de 2 parts sociales, soit au total 4 PARTS SOCIALES, chacune d'une valeur nominale de CENT (100) FRANCS qu'il détient dans le capital de la société COGEED.

Ces cessions de parts sociales sont réalisées sous les garanties habituelles de fait et de droit applicables habituellement en la matière.

Les parties CESSIONNAIRES seront réputées être propriétaires des parts sociales ainsi cédées à compter de ce jour, à partir duquel elles seront subrogées de fait dans tous les droits, prérogatives et obligations attachées aux parts sociales cédées.

Il est fait observer qu'il n'existe aucun titre de ces parts, que la justification de leur propriété résulte uniquement des présentes, des statuts et des actes qui ont pu les modifier. A cet effet, les parties CESSIONNAIRES reconnaissent avoir reçu tous documents nécessaires.

04- PRIX ET MODALITES DE PAIEMENT

La présente cession de parts sociales est consentie et acceptée moyennant le paiement d'un prix égal à un montant de 100 francs par part cédée, soit pour la totalité des 4 parts cédées, la somme de 400 francs.

Lequel prix a été payé ce jour, directement entre les mains de Monsieur MANSOURI, par :

- | | |
|--|------------|
| - Monsieur Gilles BECK à hauteur de la somme de | 200 francs |
| - et par Monsieur Jacques MARTINI à hauteur de la somme de | 200 francs |

ainsi que la partie CEDANTE le confirme et en délivre bonne et valable quittance.

DONT QUITTANCE

05 - DISPOSITIONS DIVERSES

05.1 AGREMENT DE LA CESSIION

Conformément à l'article 45 de la Loi du 24 Juillet 1966 et à l'article 10 des Statuts, la présente cession doit être soumise à l'agrément des associés.



Aux termes d'une délibération de l'Assemblée Générale en date du 23 septembre 1999 la collectivité des associés a autorisé la présente cession et, a déclaré agréer Monsieur Gilles BECK et Monsieur Jacques MARTINI en qualité de nouveaux associés de la société COGEED.

05.2 MODIFICATION DES STATUTS

Il sera procédé à la modification des statuts, conformément aux dispositions déjà prises ce même jour par une Assemblée Générale Extraordinaire des associés.

05.3 - ELECTION DE DOMICILE

Pour l'exécution des présentes et de leurs suites, les parties élisent domicile en leur demeure respective où toutes notifications pourront leur être régulièrement adressées ou notifiées.

05.4 - FRAIS

Les frais et droits des présentes et ceux qui en seront la conséquence seront supportés par les CESSIONNAIRES qui s'y obligent.

05.5 - FORMALITES - POUVOIRS

Tous pouvoirs sont conférés au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait des présentes pour accomplir toutes formalités légales ou nécessaires.

Cette cession sera soumise aux formalités de l'enregistrement et du dépôt au Greffe du Tribunal de Commerce dans le ressort duquel est situé le siège social de la société dont les parts sociales, représentatives de son capital, font l'objet de la présente cession.

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.



05.6 - CONTESTATIONS ET LITIGES

Pour tous litiges, difficultés et constatations que les parties ne parviendraient pas à régler entre elles de manière amiable, ces différends seront soumis à l'attribution des tribunaux compétents dans le ressort desquels se trouve situé le siège social de la société dont les parts sociales transmises sont représentatives de son capital.

FAIT A PARIS
LE **23 SEP. 1999**

En sept exemplaires originaux
dont UN pour l'enregistrement
DEUX pour le dépôt au Greffe
UN pour chacune des parties
UN pour la société

Bon pour avoir de
4 parts sociales

Bon pour acquisition
de 2 parts sociales

Bon pour acquisition
de deux parts sociales

COPIE

**CONTROLE ORGANISATION GESTION EXPERTISE ET DIAGNOSTIC
COGEED**

Société à Responsabilité Limitée au capital de 250.000 francs

Siège social : 107 rue de l'Université 75007 PARIS

R.C.S PARIS B 322 730 250



STATUTS

**CONTROLE ORGANISATION GESTION EXPERTISE ET DIAGNOSTIC
COGEED**

Société à Responsabilité Limitée au capital de 250.000 francs

Siège social : 107 rue de l'Université 75007 PARIS

R.C.S PARIS B 322 730 250



STATUTS

ARTICLE 1 - FORME

La société a été constituée sous la forme de société anonyme aux termes d'un acte sous seing privé en date à Paris du 28 juin 1981.

Elle a été transformée en Société à Responsabilité Limitée suivant décision de l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires en date du 23 décembre 1998.

La société continue d'exister entre les propriétaires des parts existantes et de celles qui seraient créées ultérieurement.

Elle est régie par les lois en vigueur et notamment par la Loi du 24 juillet 1966, ainsi que par les présents statuts.

ARTICLE 2 - OBJET

La société a pour objet, dans tous 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, 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 de participations financières dans les entreprises industrielles, commerciales, agricoles ou bancaires, 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.

Aucune personne ou groupement d'intérêts, extérieurs à l'Ordre ne peut détenir, directement ou par personne interposée, une partie de son capital ou de ses droits de vote de nature à mettre en péril l'exercice de sa profession ou l'indépendance de ses actionnaires Experts Comptables, ainsi que le respect, par ces derniers des règles inhérentes à leur statut ou à leur déontologie.

ARTICLE 3 - DENOMINATION SOCIALE

La dénomination sociale est :

CONTROLE ORGANISATION GESTION EXPERTISE ET DIAGNOSTIC COGEED

La dénomination sociale, son abréviation ou les deux, seront toujours suivies :

- des mots : Société à responsabilité limitée (ou SARL) d'Expertise Comptable et de Commissaires aux Comptes.
- de l'énonciation du montant du capital social
- de l'indication au tableau de l'Ordre des Experts Comptables et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes,
- et de l'indication du lieu et du numéro d'immatriculation de la société au Registre du Commerce et des sociétés.

ARTICLE 4 - SIEGE SOCIAL

Le siège social est fixé à :

PARIS 75007 - 107 rue de l'Université

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

Sous réserve de respecter les textes réglementaires régissant l'exercice de la profession d'Expert Comptable et celle de Commissaire aux comptes, la gérance pourra créer, transférer ou supprimer tous bureaux, tant en France qu'en tous pays.

ARTICLE 5 - DUREE

La durée de la société est fixée à quatre vingt dix neuf années à compter du jour de son immatriculation au Registre du Commerce, sauf dans les cas de dissolution anticipée ou de prorogation prévus aux présents statuts.

ARTICLE 6 - APPORTS

Lors de la constitution de la société en société anonyme, il a été fait apport de la somme de 250.000 francs.

ARTICLE 7 - CAPITAL

* A Monsieur Rabah MANSOURI à concurrence de mille huit cent quatre vingt six, portant les numéros 1 à 1.886	1.886 parts
* A Monsieur Gilles BECK à concurrence de deux parts, portant les numéros 1887 à 1888	2 parts
* A Monsieur Jacques MARTINI à concurrence de deux parts, portant les numéros 1889 à 1990	2 parts
* A Madame Sylviane LEVEQUE à concurrence de six cent dix parts, portant les numéros 1.891 à 2.500	610 parts

TOTAL EGAL AU NOMBRE DE PARTS COMPOSANT LE CAPITAL SOCIAL	2.500 parts

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

La liste des associés sera communiquée au Conseil Régional de l'Ordre des Experts Comptables et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes, ainsi que toute modification apportée à cette liste.

Les trois quarts des parts doivent être détenus par des Experts Comptables inscrits au Tableau de l'Ordre, conformément aux dispositions de l'article 7 de l'ordonnance modifiée du 19 septembre 1945.

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

Les trois quarts du capital social doivent être détenus par des Commissaires aux comptes et les trois quarts des associés doivent être des Commissaires aux Comptes, conformément aux dispositions de l'article 218 de la Loi modifiée du 24 juillet 1966.

Si une société de Commissaire aux Comptes vient à détenir une participation dans le capital de la présente société, les associés non Commissaires aux Comptes ne peuvent détenir plus de vingt cinq pour cent de l'ensemble du capital des deux sociétés.

Chaque part sociale donne à son propriétaire un droit égal dans les bénéfices de la société et l'actif social.

ARTICLE 8 - AVANTAGES PARTICULIERS

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

ARTICLE 9 - AUGMENTATION OU REDUCTION DU CAPITAL ET NEGOCIATION DES ROMPUS

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

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

Dans tous les cas, la réalisation de ces opérations d'augmentation ou de réduction du capital doit respecter les règles déontologiques rappelées à l'article 7 des présentes sur les quotités de parts sociales que doivent détenir les professionnels Experts-Comptables.

Toute personne n'ayant pas déjà la qualité d'associé ne peut entrer dans la société, à l'occasion d'une augmentation du capital, sans être préalablement agréée par les associés, conformément aux dispositions de l'article 45 de la loi du 24 juillet 1966.

Les modifications du capital social peuvent également résulter du consentement de tous les associés exprimés dans un acte.

ARTICLE 10 - TRANSMISSION DES PARTS

1/ Transmission entre vifs:

Toutes les transmissions de parts entre vifs, à quelque titre que ce soit, même celles qui se font au profit d'un associé, ne peuvent être réalisées qu'avec le consentement de la majorité des associés représentant au moins les trois quarts des parts sociales, cette double majorité comprenant la personne et les parts de l'associé cédant. Ces dispositions s'appliquent alors même que le projet de transmission ne porterait que sur la nue-propriété ou l'usufruit de parts sociales.

Le projet de cession est notifié à la société et à chacun des associés par acte extrajudiciaire ou par lettre recommandée avec demande d'avis de réception, indiquant l'identité du cessionnaire proposé ainsi que le nombre de parts dont la cession est soumise à agrément. Dans le délai de huit jours de la notification qui lui a été faite, la gérance doit convoquer l'assemblée des associés pour qu'elle délibère sur le projet de cession des parts sociales ou consulter les associés par écrit sur ledit projet. La décision de la société, qui n'a pas à être motivée, est notifiée par la gérance au cédant par lettre recommandée avec demande d'avis de réception.

Si la société n'a pas fait connaître sa décision dans le délai de trois mois à compter de la dernière des notifications du projet de cession prévues à l'alinéa précédent, le consentement à la cession est réputé acquis. La décision de la société peut également résulter du consentement de tous les associés exprimé dans l'acte de cession de parts. Si la société a refusé de consentir à la cession, le cédant peut, dans les huit jours de la notification du refus qui lui est faite, signifier par lettre recommandée avec demande d'avis de réception qu'il renonce à son projet de cession.

A défaut de renonciation de sa part, les associés doivent dans le délai de trois mois à compter du refus d'agrément, acquérir ou faire acquérir les parts à un prix fixé dans les conditions prévues à l'article 1843-4 du Code Civil. Ce délai de trois mois peut être prolongé une seule fois, à la demande du gérant, par décision du Président du Tribunal de Commerce statuant sur requête. Le prix est payé comptant, sauf convention contraire entre les parties. Si le cédant y consent, la société peut également, dans le même délai, racheter les parts au prix déterminé dans les conditions ci-dessus, en réduisant corrélativement son capital du montant de leur valeur nominale. Un délai de paiement qui ne saurait excéder deux ans, peut, dans ce cas, sur justification, être accordé à la société par ordonnance de référé rendue par le Président du Tribunal de Commerce. Les sommes dues portent intérêt au taux légal.

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

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

Dans tous les cas, les parts sont acquises par les associés ou les tiers désignés par eux, notification est faite au cédant, par lettre recommandée avec demande d'avis de réception adressée huit jours à l'avance, de signer l'acte de cession. S'il refuse, la mutation est régularisée d'office par la gérance ou le représentant de la société, spécialement habilité à cet effet, qui signera en son lieu et place l'acte de cession. A cet acte, qui relate la procédure suivie, sont annexées toutes pièces justificatives.

La procédure ci-dessus s'applique même aux adjudications publiques volontaires ou forcées. L'adjudicataire doit en conséquence notifier le résultat de l'adjudication dans les conditions imparties, comme s'il s'agissait d'un projet de cession. Toute admission d'un nouvel associé étant soumise à l'agrément préalable des associés conformément aux dispositions de l'article 45 de la Loi du 24 juillet 1966 et du présent acte, aucun consentement préalable donné à un projet de nantissement de parts sociales ne peut emporter à l'avance agrément du cessionnaire en cas de réalisation forcée des parts nanties.

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

2/ Transmission par décès.

En cas de décès d'un associé, ses héritiers ou ayants droit ne deviennent associés que s'il ont reçu l'agrément de la majorité en nombre des associés survivants. Même s'il est déjà associé, l'héritier ou l'ayant droit d'un Expert Comptable associé ne peut, sans l'agrément de ladite majorité, recueillir les parts de son auteur s'il n'a pas la même qualification professionnelle que celui-ci.

Tout héritier ou ayant droit doit justifier, dans les meilleurs délais, de ses qualités héréditaires et de son état civil auprès de la gérance qui peut toujours exiger la production d'expéditions ou d'extraits de tous actes notariés établissant ces qualités.

Tout acte de partage d'une indivision successorale est valablement notifié à la société par le copartageant le plus diligent. Si les droits hérités sont divis, l'héritier ou l'ayant droit notifie à la société une demande d'agrément en justifiant de ses droits et qualités. Dans l'un et l'autre cas, si la société n'a pas fait connaître sa décision dans le délai de trois mois de la réception de cette notification, l'agrément est réputé acquis. Si tous les indivisaires sont soumis à agrément, la société peut, sans attendre le partage, statuer sur leur agrément global. De convention essentielle entre les associés elle peut aussi, à l'expiration d'un délai de six mois à compter du décès, demander au Juge des Référé du lieu de l'ouverture de la succession de mettre les indivisaires en demeure, sous astreinte, de procéder au partage. lorsque les droits hérités sont divis, elle peut se prononcer sur l'agrément même en l'absence de demande de l'intéressé.

La notification du partage ou de la demande d'agrément et celle de la décision de la société sont faites par envoi recommandé avec avis de réception ou par acte extrajudiciaire.

Dans tous les cas de refus d'agrément, les associés ou la société doivent acquérir ou faire acquérir les parts de l'héritier ou ayant droit. Il est fait application des dispositions ci-dessus prévues dans l'hypothèse d'un refus d'agrément en cas de transmission entre vifs, les héritiers ou ayants droit non agréés étant substitués au cédant. Si aucune des solutions prévues par ces dispositions n'intervient dans les délais impartis, l'agrément est réputé acquis.

3/ Liquidation d'une communauté de biens entre époux.

En cas de dissolution de communauté par le décès de l'époux associé, le conjoint survivant et tous héritiers doivent être agréés conformément aux dispositions prévues en cas de transmission par décès. Il en est de même pour les héritiers, si la liquidation résulte du décès du conjoint de l'époux associé, sans préjudice du droit qu'obtiendrait ce dernier, lors de la liquidation de la communauté, de conserver la totalité des parts inscrites à son nom. Sous cette même réserve, la liquidation de communauté intervenant du vivant des époux ne peut attribuer définitivement au conjoint de l'associé des parts sociales, que si ce conjoint est agréé à la majorité des associés, la procédure d'agrément étant soumise aux conditions prévues comme en matière de transmission entre vifs. A défaut d'agrément, les parts ainsi attribuées doivent être rachetées dans les conditions susvisées, le conjoint associé bénéficiant toutefois d'une priorité de rachat pour assurer la conservation de la totalité des parts inscrites à son nom.

4/ Agrément du conjoint comme associé durant la communauté de biens :

Si, durant la communauté de biens existant entre deux époux, le conjoint de l'époux associé notifie son intention d'être personnellement associé, postérieurement à l'apport ou à l'acquisition des parts effectué par son conjoint associé, conformément aux dispositions de l'article 1832-2 du Code Civil, il doit être agréé par une décision prise à la majorité des parts sociales après déduction des parts de l'époux associé qui ne participe pas à au vote.

ARTICLE 11 - EXCLUSION D'UN PROFESSIONNEL ASSOCIE

Le professionnel associé radié du tableau des Experts Comptables ou de la liste des Commissaires aux Comptes cesse d'exercer toute activité professionnelle au nom de la société à compter du jour où la décision prononçant la radiation est définitive. Il dispose d'un délai de six mois à compter du même jour, pour céder toute ou partie de ses parts afin que soient maintenues les quotités fixées à l'article 7 pour la participation des professionnels. 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 - RESPONSABILITE DES ASSOCIES

Sous réserve des dispositions légales les rendant temporairement solidairement responsables vis à vis des tiers, de la valeur attribuée aux apports en nature, les associés ne supportent les pertes que jusqu'à concurrence de leurs apports.

Les Experts Comptable et Commissaires aux Comptes assument dans tous les cas la responsabilité de leurs travaux et activités. La responsabilité propre de la société laisse subsister la responsabilité personnelle de chacun en raison des travaux qu'il exécute lui-même pour le compte de la société. les travaux doivent être assortis de sa signature personnelle ainsi que du visa ou de la signature sociale.

ARTICLE 13 - INDIVISIBILITE ET DEMEMBREMENT DES PARTS SOCIALES

Chaque part est indivisible à l'égard de la société.

Pendant la durée de l'indivision, pour le calcul de la majorité en nombre lorsqu'elle est requise, chaque indivisaire compte comme associé. Il en est de même de chaque nu-propriétaire (article 1844 alinéa 3 C.Civ).

Les copropriétaires de parts sociales indivises sont représentés par un mandataire unique, choisi par les indivisaires ou en dehors d'eux. En cas de désaccord, le mandataire est désigné en justice à la demande du plus diligent.

Le droit de vote appartient au nu-propriétaire, sauf pour les décisions concernant l'affectation des bénéfices, où il est réservé à l'usufruitier.

Les parts indivises ou dont la propriété est démembrée 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 ou Commissaires aux Comptes.

ARTICLE 14 - GERANCE

La société est administrée par un ou plusieurs gérants, personnes physiques, choisis parmi les associés Experts Comptables et Commissaires aux Comptes, et nommés pour une durée limitée ou non, par décision adoptée par un ou plusieurs associés représentant plus de la moitié des parts sociales.

Chacun des gérants a les pouvoirs les plus étendus pour agir au nom de la société en toutes circonstances, sans avoir à justifier de pouvoirs spéciaux.

Dans leurs rapports entre eux et avec leurs co-associés, les gérants ont les pouvoirs nécessaires, dont ils peuvent user ensemble ou séparément, sauf le droit pour chacun de s'opposer à toute opération avant qu'elle soit conclue, pour faire toutes les opérations se rattachant à l'objet social, dans l'intérêt de la société.

Toutefois, les emprunts à l'exception des crédits en banque et prêts ou dépôts consentis par des associés, les achats, échanges et ventes d'immeubles, les hypothèques et nantissements, toutes prises de participations compatibles avec l'objet social dans d'autres sociétés ne peuvent être faits ou consentis qu'avec le consentement des associés aux conditions de majorité ordinaire.

Révocable par décision ordinaire de la collectivité des associés prise à la majorité des parts sociales, le gérant peut résilier ses fonctions, mais seulement trois mois après la clôture d'un exercice en prévenant les associés trois mois au moins à l'avance, sauf accord contraire de la collectivité des associés prise à la majorité ordinaire.

Chaque gérant a droit à un traitement fixe ou proportionnel ou fixe et proportionnel déterminé par décision collective ordinaire des associés, il a droit en outre au remboursement de ses frais de représentation et de déplacement.

La nomination du ou des gérants, la fixation de leur rémunération, l'établissement d'une réglementation interne à leurs pouvoirs, et leur révocation, peuvent également résulter du consentement de tous associés exprimés dans un acte.

ARTICLE 15 - CONVENTIONS ENTRE UN GERANT OU UN ASSOCIE ET LA SOCIETE

La gérance et, s'il en existe un, le Commissaire aux Comptes présente à l'Assemblée ou joint aux documents communiqués aux associés en cas de consultation écrite, un rapport sur les conventions intervenues entre la société et l'un de ses gérants ou associés.

L'assemblée statue sur ce rapport qui doit contenir les mentions suivantes :

- l'énumération des conventions soumises à l'approbation de l'assemblée des associés,
- le nom des gérants ou associés intéressés,
- la nature et l'objet desdites conventions,
- les modalités essentielles de ces conventions, notamment celles permettant aux associés d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion des conventions analysées,
- le montant des sommes versées ou reçues au cours du dernier exercice.

Le gérant ou l'associé intéressé ne peut pas prendre part au vote et ses parts ne sont pas prises en compte pour le calcul du quorum et de la majorité.

Toutefois, s'il n'existe pas de Commissaire aux Comptes, les conventions conclues par un gérant non associé sont soumises à l'approbation préalable de l'assemblée.

Le consentement de tous les associés peut également dans ce cas, résulter d'un acte sous seings privés, signé antérieurement à la conclusion de la convention avec le gérant non associé, ou de leur intervention directe à l'acte concrétisant cette convention.

Les conventions non approuvées produisent néanmoins leurs effets, à charge pour le gérant, et s'il a lieu, pour l'associé contractant, de supporter individuellement ou solidairement, selon les cas, les conséquences du contrat préjudiciables à la société.

Ces dispositions s'étendent aux conventions passées avec une société dont un associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur, directeur général, membre du directoire ou du conseil de surveillance, est simultanément gérant ou associé de la société à responsabilité limitée.

Ces dispositions ne sont pas applicables aux conventions portant sur des opérations courantes et conclues à des conditions normales.

A peine de nullité du contrat, il est interdit aux gérants ou associés autres que les personnes morales 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. Cette interdiction s'applique aux conjoint, ascendants et descendants des gérants ou associés ainsi qu'à toute personne interposée et aux représentants légaux des personnes morales associées.

ARTICLE 16 - DECISIONS COLLECTIVES

La volonté des associés s'exprime par des décisions collectives qui, régulièrement prises, obligent tous les associés. Elles sont qualifiées d'extraordinaires quand elles entraînent une modification des statuts et d'ordinaires dans les autres cas.

Elles résultent, au choix de la gérance, d'une assemblée générale ou d'une consultation écrite des associés. Toutefois la réunion d'une assemblée est obligatoire pour statuer sur l'approbation des comptes de chaque exercice, sur l'approbation des conventions entre un associé, gérant ou non, et la société, ou sur demande d'un ou plusieurs associés détenant la moitié des parts sociales ou détenant, s'ils représentent au moins le quart des associés, le quart des parts sociales.

Les Assemblées sont convoquées dans les conditions prévues par la loi et les règlements. Pour justifier de leur présence, une feuille de présence est émargée par les membres de l'assemblée. Toutefois, le procès verbal de l'assemblée en tient lieu lorsqu'il est signé de tous les associés présents.

Les consultations écrites se déroulent selon les modalités précisées par les textes légaux et réglementaires, le vote par écrit étant, pour chaque résolution formulé par les mots "oui" ou "non".

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

ARTICLE 17 - MAJORITES

Les décisions collectives ordinaires sont adoptées par un ou plusieurs associés représentant plus de la moitié des parts sociales. Si cette majorité n'est pas obtenue à la première consultation ou réunion, les associés sont consultés une deuxième fois ; les décisions sont alors valablement adoptées à la majorité des votes émis. Toutefois, la majorité représentant plus de la moitié des parts sociales reste toujours requise s'il s'agit de statuer sur la nomination ou la révocation d'un gérant associé ou non, la modification corrélative de l'article des statuts où figurait son nom étant réalisée dans les mêmes conditions.

Sous réserve des exceptions précisées par la loi, la modification des statuts est décidée par les associés représentant au moins les trois quarts des parts sociales.

ARTICLE 18 - ANNEE SOCIALE

L'année sociale commence le 1^{er} janvier et finit le 31 décembre.

ARTICLE 19 - AFFECTATION DES RESULTATS ET REPARTITION DES BENEFICES

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

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

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

Le bénéfice distribuable est constitué par le bénéfice de l'exercice, diminué des pertes antérieures et du prélèvement prévu ci-dessus et augmenté des reports bénéficiaires. Ce bénéfice est à la disposition de l'assemblée qui, sur la proposition de la gérance, peut, en toute ou en partie le reporter à nouveau, l'affecter à des fonds de réserve généraux ou spéciaux, ou le distribuer aux associés à titre de dividende proportionnellement aux parts. En outre, l'assemblée générale peut décider la distribution de réserves dont elle a la disposition ; sa décision indique expressément les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués. Toutefois, le dividende est prélevé par priorité sur le bénéfice distribuable de l'exercice. L'écart de réévaluation n'est pas distribuable ; il peut être incorporé en tout ou partie au capital.

ARTICLE 20 - POUVOIRS

Tous pouvoirs sont conférés à la gérance d'une part, pour requérir l'inscription de la société au tableau de L'Ordre des Experts Comptables et à la Commission Régionale des Commissaires aux comptes.

Pour toutes autres formalités la gérance pourra mandater toutes personnes de son choix.

Pour effectuer tous dépôts prévus par la Loi, tous pouvoirs sont conférés au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait des présentes.

ARTICLE 21 - FRAIS

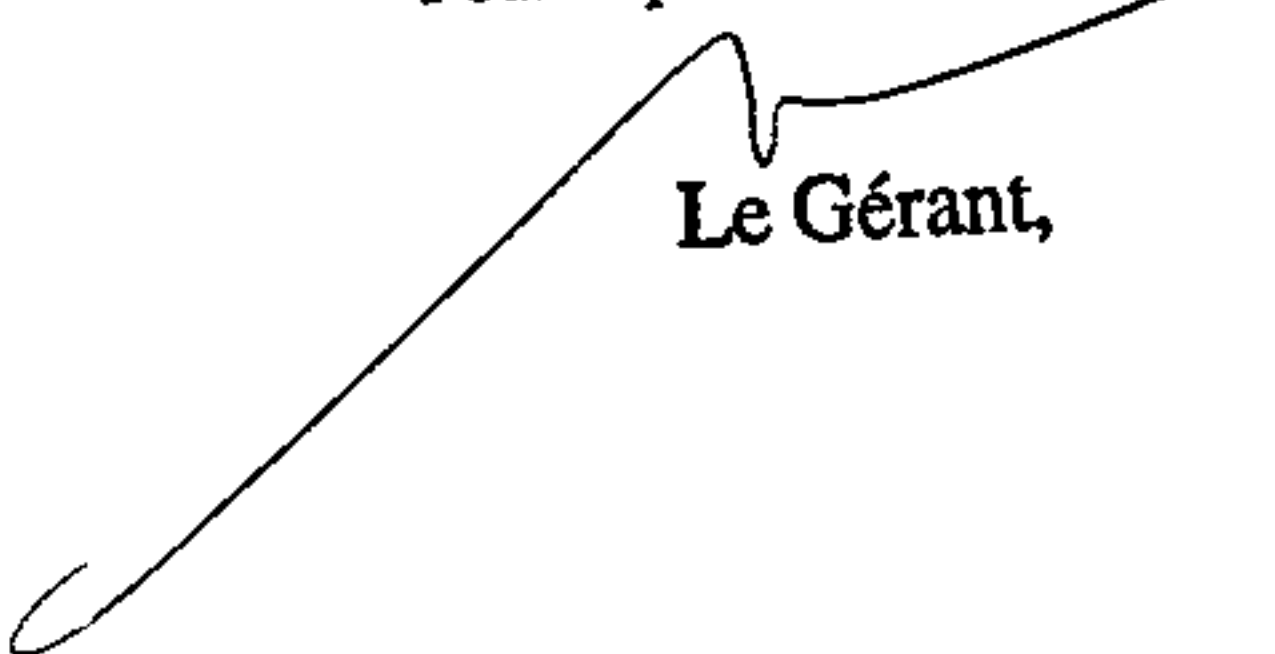
Tous les frais, droits et honoraires des présentes et ceux qui en seraient la suite ou la conséquence seront portés par la société au compte des frais généraux et amortis avant toute distribution de bénéfices.

ARTICLE 22 - CONTESTATIONS

En cas de contestation entre la société et l'un de ses clients, la société s'efforcera avant tout recours contentieux de faire accepter l'arbitrage du Président du Conseil Régional de L'Ordre des Experts Comptables, ou du Président de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes, selon l'objet du litige.

En cas de contestation soit entre les associés, la gérance, les liquidateurs et la société, soit entre les associés eux-mêmes, au sujet des affaires sociales ou relativement à l'interprétation ou à l'exécution des clauses statutaires, les intéressés s'efforceront avant tout recours contentieux, de faire accepter l'arbitrage, selon leur choix, soit du Président du Conseil Régional de l'Ordre des Experts Comptables soit du Président de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes.

Pour copie certifiée conforme


Le Gérant,