

TRIBUNAL de COMMERCE
de CAMBRAI

R.C. N° ~~320 95~~

Dépôt de - 2 JUIN 2004

24428

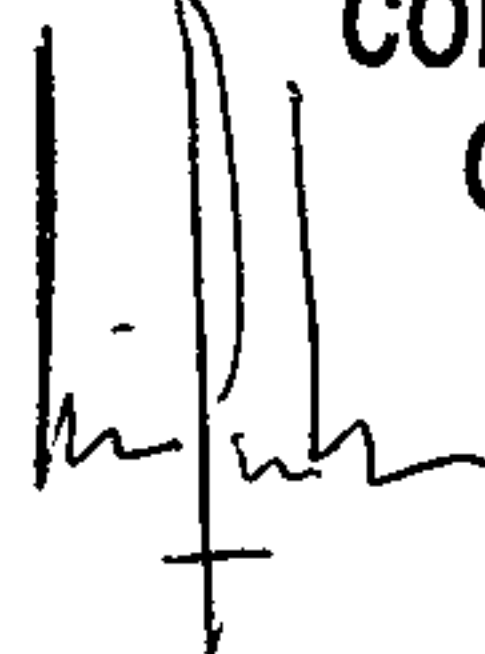
**SELARL DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
« B.D.L. AUDIT »**

SELARL au capital de 268.920 €

**66 Bd Faidherbe
59400 CAMBRAI**

RCS CAMBRAI D 389 221 763

**COPIE CERTIFIÉE
CONFORME**



STATUTS

**Statuts mis à jour le 10/02/2001
Statuts mis à jour le 22/12/2001
Statuts mis à jour le 04/09/2003**

**S.E.L.A.R.L. Bernard BRUNEAU – Arnaud L'HERMINÉ
Isabelle LOOSVELDT-TARANNE – Alain FONTAINE – Ludovic GUEUDET**

**S.E.L.A.R.L. au capital de 268.920 €
66 Bd Faidherbe
59400 CAMBRAI**

RCS CAMBRAI D 389 221 763

Entre les Commissaires aux comptes soussignés :

- Monsieur Bernard BRUNEAU, 66 Bd Faidherbe - 59400 CAMBRAI
membre de la Compagnie Régionale de DOUAI,
- Monsieur André DEMODE, 66 Bd Faidherbe - 59400 CAMBRAI
membre de la Compagnie Régionale de DOUAI,
- Monsieur Arnaud L'HERMINÉ, 15 Bis Place Froissart - 59300 VALENCIENNES
membre de la Compagnie Régionale de DOUAI,
- Madame Isabelle LOOSVELDT-TARANNE, 15 Bis Place Froissart – 59300 VALENCIENNES
membre de la Compagnie Régionale de DOUAI,
- Monsieur Ludovic GUEUDET, 15 Bis Place Froissart - 59300 VALENCIENNES
membre de la Compagnie Régionale de DOUAI,
- Monsieur Alain FONTAINE, 66 Bd Faidherbe – 59400 CAMBRAI
membre de la Compagnie Régionale de Douai

Il existe une société civile professionnelle de Commissaires aux Comptes, constituée le 15 Février 1993.

Suite à l'Assemblée Générale en date du 10 Février 2001, il est décidé de transformer cette société civile professionnelle en société à exercice libéral à responsabilité limitée.

ARTICLE I - FORME

Il est formé entre les propriétaires des parts ci-après créées et de celles qui pourraient l'être ultérieurement, une société d'exercice libéral à responsabilité limitée (S.E.L.A.R.L.) régie notamment par la loi n° 90-1258 du 31 décembre 1990, le décret n° 92-764 du 3 août 1992, le décret n° 69-810 du 12 août 1969 et les présents statuts.

ARTICLE 2 - OBJET

La société a pour objet l'exercice en commun de la profession de commissaire aux comptes et toute mission exercée en application de la législation en vigueur ou prévue par les normes ou les usages professionnels.

Et généralement, toutes opérations civiles, mobilières, financières ou immobilières, pouvant se rattacher directement ou indirectement à l'objet visé ci-dessus, de nature à favoriser sa réalisation ou son développement, à l'exception de toute activité commerciale, qu'elle soit exercée directement ou par personne interposée.

Elle ne peut accomplir les actes de la profession de commissaire aux comptes que par l'intermédiaire de l'un de ces membres ayant qualité pour l'exercer.

ARTICLE 3 - DÉNOMINATION

Dans tous les actes et documents émanant de la société et destinés aux tiers, la dénomination devra être immédiatement précédée ou suivie, de la mention « Société d'exercice libéral à responsabilité limitée ou des initiales « S.E.L.A.R.L. », et de l'énonciation du capital social.

Cette dénomination pourra comprendre le nom d'un ou plusieurs associés exerçant leur profession au sein de la société.

Néanmoins, le nom d'un ou plusieurs anciens associés ayant exercé la profession au sein de la société pourra être maintenu dans la dénomination sociale à la condition d'être précédée du mot « anciennement

Toutefois, celle faculté cesse lorsqu'il n'existe plus au nombre des associés, une personne au moins ayant exercé la profession au sein de la société avec l'ancien associé dont le nom serait maintenu.

La dénomination devra être suivie de la mention de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes dont la société est membre.

La société pourra faire suivre ou précéder sa dénomination sociale du nom et du sigle de l'association, du groupement ou réseau professionnel, national ou international dont elle est membre.

En conséquence, la dénomination est la suivante : S.E.L.A.R.L. de Commissaires aux Comptes « B.D.L. AUDIT », membre de la Compagnie Régionale de DOUAI.

ARTICLE 4 - DUREE

La durée de la société est fixée à 99 années à compter de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés.

Cette immatriculation ne peut intervenir qu'après son inscription sur la liste des membres de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes dont elle dépend.

ARTICLE 5 - SIÈGE SOCIAL

Le siège social est fixé à CAMBRAI, 66 Boulevard Faidherbe.

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

ARTICLE 6 - APPORTS - FORMATION DU CAPITAL SOCIAL

1°) Apports en numéraire

1 - Monsieur Bernard BRUNEAU apporte à la société la somme de	1.000 Francs
Monsieur André DEMODE apporte à la société la somme de	1.000 Francs
Monsieur Arnaud L'HERMINÉ apporte à la société la somme de	<u>1.000 Francs</u>
Total des apports en numéraire	3.000 Francs

2 - Les apports en numéraire sont libérés lors de la souscription.

Les fonds provenant de ces libérations sont déposés en banque au compte ouvert au nom de la société.

L'associé qui n'effectue pas le versement exigible est de plein droit redevable à la société d'un intérêt de retard calculé au taux légal en matière civile majoré de trois points. Il s'expose en outre à une exclusion, dans les conditions prévues à l'article 17 ci-dessous.

2°) Apports en nature

Monsieur Bernard BRUNEAU apporte à la société le droit de présenter comme successeur à sa clientèle les mandats de commissariats aux comptes qu'il détient à titre personnel. L'évaluation de cet apport a été arrêtée d'un commun accord entre les associés à la somme de 1.761.000 Francs. Cet apport est effectué le 15 Février 1993, avec date de jouissance le 1er Février 1993.

Option fiscale : annexée aux présents statuts.

ARTICLE 7 - CAPITAL SOCIAL

Le capital social est fixé à la somme de 268.920 Euros, divisé en 17.640 parts sociales entièrement souscrites et libérées.

Suite aux cessions de parts intervenues au 15 Février 1993, ainsi que celles du 31 Décembre 1993, 3 Janvier 1994, 13 Février 1995 et 2 Mai 1995 au profit de Madame Isabelle LOOSVELDT-TARANNE et de Monsieur Claude RYBAK, puis du 27 Décembre 1997, au profit de Monsieur Alain FONTAINE, du 5 Mars 1999, du 14/06/99, du 10/02/01 et du 22/12/01 et du 04/09/2003 au profit de Monsieur Ludovic GUEUDET, le capital social est réparti comme suit :

- à Monsieur Bernard BRUNEAU (N° 1 à 10 et 427 à 3 989 incluses)	3.528 parts
---	-------------

- à Monsieur Arnaud L'HERMINE (N° 21 à 30 et 13 094 à 16 611 incluses)	3.528 parts
- à Mme Isabelle LOOSVELDT-TARANNE (N° 5 019 à 5 900, 11 771 à 12 652, 11 à 20, 4 871 à 5 018, 5 901 à 6 771, 11 – 182 à 11 769, 17052 à 17 638 incluses)	3.528 parts
- à Monsieur Alain FONTAINE (N° 12 653 à 13 093, 31 à 471, 6 773 à 7 213, 4 430 à 4 870 et 7 214 à 8 976 incluses)	3.528 parts
- à Monsieur Ludovic GUEUDET (N° 11 770 – 17 640 – 10 737 – 9 857 – 10 298 à 10 746 N° 17 199 à 17 639 – 10 378 à 11 177 – 3 990 à 4 429 N° 9 858 à 10 297 – 16 612 à 17 051 – 8 977 à 9 856 11178 à 1181 inclus)	3.528 parts

Total égal au nombre de parts composant le capital social	17.640 parts
---	--------------

ARTICLE 8 - COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL – ASSOCIÉS

1°) Associés professionnels exerçant dans la société

Conformément à la loi, plus de la moitié du capital social et des droits de vote doit être détenue directement par des commissaires aux comptes en exercice au sein de la société ou encore par l'intermédiaire d'une société constituée dans les conditions prévues par l'article 220 quater A. du Code général des impôts lorsque les associés exercent leur profession au sein de la société d'exercice libéral.

2°) Associés extérieurs

Le complément du capital social peut être détenu cumulativement ou individuellement par :

- a) Des personnes physiques ou morales exerçant la profession de commissaire aux comptes, en dehors de la société, soit à titre d'exercice individuel, soit en groupe, quelle qu'en soit la forme.
- b) Pendant un délai de dix ans, par d'anciens associés personnes physiques qui, ayant cessé toute activité professionnelle, ont exercé la profession de commissaire aux comptes au sein de la société.
- c) Les ayants-droit des personnes physiques mentionnées ci-dessus, pendant un délai de cinq ans suivant leur décès.

Lorsque, à l'expiration de ce délai, les ayants droit n'ont pas cédé les parts qu'ils détiennent, la société peut, nonobstant leur opposition, les racheter, ainsi qu'il est prévu au paragraphe 4 ci-après. Mais cette disposition ne s'applique pas lorsque les ayants droit peuvent demeurer associés à un autre titre.

d) Une société constituée entre les salariés de la société, constituée dans les conditions prévues par l'article 220, quater A du Code général des impôts exerçant leur profession au sein de la société.

3°) Associés non professionnels

Pourront, en outre, figurer parmi les associés dans la limite du quart au plus du capital, toutes personnes physiques ou morales autres que celles exerçant la profession de commissaire aux comptes, sous réserve que la quotité des droits afférents à leurs parts n'ait pas pour effet de placer la société sous la dépendance de personnes ou de groupements d'intérêts extérieurs à la profession de commissaire aux comptes.

4°) Dépassement des délais

Dans l'hypothèse où l'une des conditions visées aux paragraphes 1 et 2 du présent article, viendrait à ne plus être remplie, la société dispose d'un délai d'un an pour se mettre en conformité avec les dispositions de la loi du 31 décembre 1990.

Lorsque, à l'expiration du délai de cinq ans prévu au paragraphe 2, c) les ayants droit des associés ou anciens associés n'ont pas cédé les parts leur appartenant, la société peut, nonobstant leur opposition, décider de réduire son capital du montant de la valeur nominale de leurs parts et de les racheter à un prix fixé dans les conditions prévues à l'article 1843-4 du Code civil.

La réduction du capital social sera décidée conformément aux dispositions de l'article 9 des présents statuts.

Néanmoins, cette disposition ne s'applique pas aux ayants droit ayant déjà la qualité d'associés dans les conditions prévues aux paragraphes 1, 2 et 3 du présent article.

En cas de dépassement du délai de dix ans prévu par le paragraphe 2) b), la société, doit, par la voie de son assemblée générale extraordinaire dans le délai d'un an du dépassement, procéder à une réduction de capital dans les mêmes conditions que ci-dessus sauf possibilité pour le Tribunal, d'accorder un délai pour se mettre en conformité avec les statuts.

Dans tous les cas, le ou les associés en cause bénéficieront d'une procédure contradictoire devant l'assemblée générale extraordinaire.

5°) Interdictions - Exclusions

5-1. Est interdite la détention, directe ou indirecte de parts représentant tout ou partie du capital social, en dehors des professionnels ou des associés personnes physiques ou morales visées à l'article 8-2, a) à c) ou d) ci-dessus, par des personnes physiques ou morales, susceptible de mettre en péril l'exercice par la société de la profession de commissaire aux comptes dans le respect de l'indépendance des associés et de ses règles déontologiques.

Si cette éventualité apparaissait en cours de société, l'assemblée extraordinaire serait compétente pour se prononcer sur l'exclusion éventuelle des associés concernés. Elle statuerait en application des dispositions de l'article 12 des présents statuts.

5.2.. Est de même interdite la détention d'une partie du capital social par des personnes n'exerçant pas au

sein de la société et faisant l'objet d'une interdiction d'exercice de la profession de commissaire aux comptes.

La survenance d'une interdiction de cette nature sera constatée par décision de la collectivité des associés et fera l'objet d'une exclusion telle que prévue par l'article 12 des présents statuts.

ARTICLE 9 - AUGMENTATION ET RÉDUCTION DU CAPITAL

I. Le capital social peut être augmenté par la création de parts nouvelles, émises au pair ou avec prime et attribuées en représentation d'apports en nature ou en espèces, le tout en vertu d'une décision collective extraordinaire des associés, selon les modalités qu'elle détermine et en se conformant aux prescriptions légales.

Il peut également être augmenté, en vertu d'une semblable décision par la conversion de tout ou partie des bénéfices et réserves en parts nouvelles ou par leur affectation à l'élévation de la valeur nominale des parts existantes.

Toute personne entrant dans la société à l'occasion d'une augmentation du capital doit être agréée dans les conditions fixées à l'article 12.

II. Le capital peut aussi être réduit par décision collective extraordinaire des associés pour cause de pertes ou par voie de remboursement ou de rachat partiel de parts et au moyen de la réduction de la valeur nominale ou du nombre des parts, sans toutefois que le capital social puisse être réduit au-dessous du minimum fixé par la loi.

En aucun cas la réduction de capital, quelle qu'en soit la cause, ne peut porter atteinte à l'égalité des associés.

ARTICLE 10 - PARTS SOCIALES

I. Les parts sociales doivent être intégralement libérées et réparties lors de leur création leur répartition et leur libération doivent être mentionnées dans les statuts. Elles ne peuvent être représentées par des titres négociables.

Elles sont indivisibles à l'égard de la société qui ne reconnaît qu'un seul propriétaire pour chacune d'elles.

Les copropriétaires indivis sont tenus de désigner l'un d'entre eux pour les représenter auprès 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 s'il n'est pas soumis à agrément. Il en est de même de chaque nu-propriétaire. A défaut d'entente, il appartient à l'indivisaire le plus diligent de faire désigner par justice un mandataire chargé de les représenter.

En cas de démembrement de la propriété et à défaut d'entente ou de convention dûment notifiée à la société, le droit de vote appartient à l'usufruitier pour les décisions ordinaires et au nu-propriétaire pour

les décisions extraordinaires.

Pour ce qui concerne les parts détenues par les deux premières catégories d'associés définies à l'article 8, à savoir les associés professionnels exerçant dans la société et les associés extérieurs, la nue-propriété doit toujours être détenue par un commissaire aux comptes et le nu-propriétaire seul vote dans toutes les assemblées générales et spéciales, lorsque l'usufruitier n'est pas lui-même commissaire aux comptes.

II. Chaque part sociale donne droit à la même somme nette dans la répartition des bénéfices et produits au cours de la société et dans la répartition de l'actif social en cas de liquidation.

Les droits et obligations attachés aux parts les suivent dans quelque main qu'elles passent. La propriété d'une part emporte de plein droit adhésion aux présents statuts et aux résolutions régulièrement prises par les associés.

ARTICLE 11 - RESPONSABILITÉ DES ASSOCIÉS PROFESSIONNELS

Chaque associé professionnel répond sur l'ensemble de son patrimoine des actes professionnels qu'il accomplit. La société est solidairement responsable avec lui.

ARTICLE 12 - CESSIION ET TRANSMISSION DES PARTS SOCIALES

Toute cession de parts sociales doit être constatée par acte notarié ou sous seings privés.

Elle n'est opposable à la société qu'après accomplissement des formalités de l'article 1690 du Code civil ou de celles admises en remplacement par la loi.

Elle n'est opposable aux tiers qu'après l'accomplissement de ces formalités et, après dépôt en annexe au registre du commerce et des sociétés, de deux expéditions ou de deux originaux dudit acte de cession.

1°) Cession entre vifs

Les parts sont librement cessibles entre associés.

Les parts ne peuvent être cédées à quelque titre que ce soit, à des tiers étrangers à la société, et même au profit du conjoint, d'un ascendant, d'un descendant, d'un associé, qu'avec le consentement de la majorité des trois quarts des porteurs de parts sociales exerçant la profession au sein de la société et dans le respect de l'article 8 des présents statuts.

Sauf convention écrite souscrite entre tous les associés, 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 les nom, prénoms, profession, domicile et nationalité du cessionnaire proposé ou, s'il s'agit d'une personne morale, sa dénomination, Sa forme, son capital et son siège social, 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 à l'effet de délibérer sur le projet de cession, ou consulter les associés par écrit. 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 prévues à l'avant-dernier alinéa ci-dessus, le consentement à la cession est réputé acquis.

Si la société a refusé de consentir à la cession, le cédant peut, dans les huit jours de la notification de 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 sont tenus dans le délai de trois mois à compter du refus d'agrément, d'acquérir ou de 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 Grande Instance statuant sur requête. Le prix sera 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. Les conditions de délai de paiement et d'intérêts seront les mêmes que ci-dessus.

Si à l'expiration du délai imparti et éventuellement prorogé, aucune des solutions prévues ci-dessus n'est intervenue, l'associé peut réaliser la cession initialement projetée si elle doit avoir lieu au bénéfice d'un ascendant, descendant ou de son conjoint.

Il en est de même dans tout autre cas, si toutefois il détient ses parts sociales depuis au moins deux ans ou s'il en a reçu la propriété par succession, liquidation de communauté de biens entre époux ou donation de son conjoint, d'un ascendant ou descendant à défaut, la cession projetée ne pourrait être réalisée, et l'associé resterait propriétaire de ses parts.

Dans tous les cas où les parts sont acquises par les associés ou les tiers désignés par eux, notification est faite au cédant, par lettre recommandée avec demande d'avis de réception adressée huit jours à l'avance, de signer l'acte de cession. S'il refuse, la mutation sera 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 relatara la procédure suivie, seront 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.

Toutefois, si les parts sont cédées, selon les dispositions de l'article 2078 alinéa 1er du Code civil, en exécution d'un nantissement ayant reçu le consentement de la société, le cessionnaire se trouve de plein droit agréé comme nouvel associé, à moins que la société ne préfère, après la cession, racheter sans délai les parts en vue de réduire son capital. La collectivité des associés doit être consultée par la gérance, dès réception de la notification adressée par le cessionnaire à la société, afin de statuer sur cette possibilité, le tout dans les formes, délais et conditions prévues pour toute décision extraordinaire emportant réduction du capital social.

Les dispositions de l'article L 223-14 du Nouveau Code de Commerce ne s'appliquent que dans la mesure où elles sont compatibles avec l'article 225 - 218 de la même loi. Les alinéa 3 - 4 et 5 de l'article 223 - 14 sont par conséquent inapplicables à la présente société de commissaires aux comptes et le refus d'agrément produit le seul effet d'interdire purement et simplement la cession projetée.

2°) Transmission par décès

Le conjoint, les héritiers ou ayants droit de l'associé prédécédé ne deviennent associés que s'ils ont reçu l'agrément de la majorité en nombre des associés survivants représentant au moins les trois quarts des porteurs des parts sociales exerçant la profession au sein de la société.

Ils doivent présenter leur demande d'agrément, justifier de leur état civil ou de leurs qualités à la gérance dans les meilleurs délais, par lettre recommandée avec demande d'avis de réception

Les dispositions prévues au paragraphe 1" ci-dessus sont applicables, l'agrément étant toutefois réputé acquis dans tous les cas si aucune des solutions prévues par ce texte n'intervient dans le délai imparti, sans que puisse être opposée aucune condition de durée quant à la propriété des parts de l'associé décédé.

3°) Liquidation d'une communauté de biens entre époux

En cas de dissolution de communauté par le décès de l'époux associé, l'agrément prévu au paragraphe 1' ci-dessus, sera exigé du conjoint survivant et des héritiers quels qu'ils soient.

Il en est de même 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 des parts sociales au conjoint de l'associé que si ce conjoint est agréé à la majorité des trois quarts des porteurs de parts exerçant la profession en sein de la société, la procédure d'agrément étant soumise aux conditions prévues au paragraphe I' ci-dessus.

4°) Agrément du conjoint comme associé durant la communauté de biens.

Si, durant la communauté de biens existant entre deux époux, le conjoint de l'époux associé notifie son intention d'être personnellement associé, postérieurement à l'apport ou à l'acquisition de parts effectué par son conjoint associé, conformément aux dispositions de l'article 1832-2 du Code civil, il doit être agréé par une décision prise à la majorité des trois quarts des porteurs de parts exerçant la profession au sein de la société après déduction des parts de l'époux associé qui ne participe pas au vote. En cas de refus d'agrément, l'époux reste seul associé pour la totalité des parts.

5°) Exclusion d'un associé

A l'unanimité des porteurs de parts exerçant la profession au sein de la société calculée en excluant l'intéressé ainsi que les associés frappés ou susceptibles d'être frappés d'une sanction pour les mêmes faits ou pour des faits connexes, l'assemblée extraordinaire pourra exclure un associé qui, par son comportement ou son action, se serait mis en contradiction avec l'objet social

- soit pour des faits cités à l'article 8, paragraphe 5 des présents statuts,
- soit à la suite d'une sanction disciplinaire entraînant une interdiction d'exercice,
- soit en faisant obstacle, par son action, à l'adoption des décisions des assemblées, et paralysant la gestion de la société conformément à son objet.

L'associé doit être convoqué à l'assemblée par lettre recommandée avec avis de réception, quinze jours au moins avant la date de celle-ci. Il doit être mis à même de présenter sa défense sur les faits précis qui lui sont reprochés.

Les parts de l'associé exclu sont acquises ou rachetées dans les mêmes conditions qu'en cas de refus d'agrément.

S'il n'y a pas exclusion, l'associé qui est frappé d'une sanction entraînant une interdiction d'exercer la profession de quelque durée que ce soit, conserve tous ses droits et obligations d'associé, à l'exclusion de la rémunération liée à l'exercice de son activité professionnelle.

ARTICLE 13 - COMPTES COURANTS D'ASSOCIÉS

Tout associé peut laisser ou mettre à la disposition de la société en compte courant, toutes sommes dont celle-ci peut avoir besoin,

Néanmoins, le montant maximum des sommes laissées en compte courant provenant des associés exerçant dans la société ainsi que de leurs ayants droit ne peut excéder deux fois le montant de leur participation au capital.

Le montant maximum des sommes provenant des autres associés ne peut excéder leur participation au capital.

Ces sommes ne peuvent être retirées en tout ou en partie qu'après notification à la société par lettre recommandée avec demande d'avis de réception et après un préavis qui ne peut être inférieur à six mois pour l'associé exerçant au nom de la société et le cas échéant pour ses ayants droit et à un an pour tout autre associé.

ARTICLE 14 - ADMINISTRATION DE LA SOCIÉTÉ

1 - Les gérants sont choisis par l'assemblée des membres parmi les titulaires de parts sociales, aux conditions de majorité pour les conditions ordinaires. La révocation d'un gérant ne peut être décidée qu'à l'unanimité des autres membres. Elle peut donner lieu à dommages-intérêts lorsqu'elle est décidée sans juste motif. Les contestations à cet égard seront soumises aux dispositions de l'article 22.

2 - Chaque gérant est investi des pouvoirs les plus étendus pour agir en toute circonstance au nom de la société, sous réserve des pouvoirs que la loi attribue expressément aux associés et des dispositions du §3 ci-dessous.

3 - Les gérants ne peuvent conclure les actes suivants sans l'accord préalable de l'assemblée des associés

- Emprunts, cautions, avals et garanties dont le montant par opération dépasse 50.000 Francs,
- résiliation de baux portant sur des immeubles,
- Compromis et transaction,

4 - Les gérants détiennent séparément les pouvoirs prévus à l'alinéa 2, sauf le droit pour chacun de s'opposer à toute opération avant qu'elle soit conclue. Cette opposition devra être portée à la connaissance des tiers avec qui le gérant avait l'intention de contracter.

Le conflit entre les gérants sera porté devant l'assemblée générale qui prononcera la confirmation ou la mainlevée de l'opposition.

5 – La rémunération des gérants sera fixée en Assemblée Générale Ordinaire. Les dépenses engagées par eux pour le compte et dans l'intérêt de la société leur sont remboursées.

6 – Messieurs Bernard BRUNEAU – Ludovic GUEUDET – Arnaud L'HERMINÉ – Alain FONTAINE - Isabelle LOOSVELDT-TARANNE – Alain FONTAINE sont nommés gérants de la société, sans limitation de durée.

ARTICLE 15 - DÉCISIONS COLLECTIVES DES ASSOCIÉS

I. Les décisions collectives des associés sont prises en assemblée ou par voie de consultation écrite, au choix de la gérance,

Toutefois, la réunion d'une assemblée est obligatoire pour les décisions relatives à l'approbation des comptes annuels et pour toutes autres décisions si elle est demandée par un ou plusieurs associés représentant au moins, soit le quart en nombre des associés et le quart des parts sociales, soit la moitié des parts sociales.

II. En cas de réunion d'une assemblée, les associés y sont convoqués par la gérance quinze jours au moins à l'avance par lettre recommandée indiquant son ordre du jour.

Toutefois, une assemblée irrégulièrement convoquée ne peut être annulée si tous les associés étaient présents ou représentés.

En cas de consultation écrite, la gérance envoie à chaque associé, par lettre recommandée avec avis de réception, le texte des résolutions proposées accompagné du rapport de la gérance et des documents nécessaires à l'information des associés.

Les associés disposent d'un délai de quinze jours à compter de la date de réception des projets de résolutions pour émettre leur vote par écrit. Le vote est formulé sur le texte des résolutions proposées et, pour chaque résolution, par les mots "oui" ou "non". La réponse est adressée à la société, également par lettre recommandée avec avis de réception.

Tout associé n'ayant pas répondu dans le délai ci-dessus sera considéré comme s'étant abstenu.

III. Chaque associé a le droit de participer aux décisions collectives et dispose d'un nombre de voix égal à celui des parts sociales qu'il possède.

Un associé peut se faire représenter par son conjoint, à moins que la société ne comprenne que les deux époux. Sauf si les associés sont au nombre de deux, un associé peut se faire représenter par un autre associé appartenant à la même catégorie.

IV. Les décisions collectives sont prises aux conditions de majorité fixées par la loi, à savoir :

- a) Les décisions sont adoptées par un ou plusieurs associés représentant plus de la moitié des parts sociales. Sur seconde convocation ou consultation des associés, les décisions sont prises à la majorité des votes émis, quel que soit le nombre des votants.
- b) Les modifications des statuts et du capital social sont décidées par les associés représentant au moins les trois quarts des parts sociales.

Par dérogation, l'augmentation du capital social par incorporation de bénéfices ou de réserves est prise par les associés représentant au moins la moitié des parts sociales.

- c) Les associés ne peuvent, si ce n'est à l'unanimité, changer la nationalité de la société ou augmenter l'engagement des associés.

V. Lors de toute consultation des associés, soit par écrit, soit en assemblée générale, chacun d'eux a le droit d'obtenir communication, dans les conditions prévues par la loi, des documents et informations nécessaires pour lui permettre de se prononcer en connaissance de cause et de porter un jugement sur la gestion de la société.

VI. Les décisions collectives des associés sont constatées par des procès-verbaux établis par la gérance sur un registre spécial, conformément à la réglementation en vigueur, et signés par le ou les gérants.

En cas de consultation écrite, la réponse de chaque associé est annexée au procès-verbal.

Les copies ou extraits des procès-verbaux constatant des décisions collectives à produire en justice ou ailleurs sont valablement certifiés conformes par un seul gérant.

ARTICLE 16 - CONVENTIONS ENTRE LA SOCIETE ET LES ASSOCIES

Lorsqu'elles sont permises par la loi, les conventions entre la société et les associés, autres que celles portant sur des opérations courantes conclues à des conditions normales, sont soumises à l'approbation des associés dans les conditions prévues à l'article, .50 de la loi du 24 juillet 1966 sur les sociétés Commerciales

Lorsque ces conventions portent sur les conditions dans lesquelles les associés exercent leur profession au sein de la société, seuls les professionnels exerçant au sein de la société prennent part aux délibérations prévues par ce texte.

ARTICLE 17 - COMMISSAIRE AUX COMPTES

Un commissaire aux comptes titulaire et un commissaire aux comptes suppléant pourront être désignés dans les conditions fixées par les dispositions légales et réglementaires

ARTICLE 18 - EXERCICE SOCIAL

L'exercice social commence 1^{er} Janvier et se termine le 31 Décembre.

ARTICLE 19 - INVENTAIRE — COMPTES ANNUELS

Les écritures de la société seront tenues conformément aux lois et usages du commerce.

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

Elle dresse également un bilan décrivant les éléments actifs et passifs, le compte de résultat récapitulant les produits et charges, ainsi que l'annexe complétant et commentant l'information donnée dans le bilan et le compte de résultat. Il est procédé, même en cas d'absence ou d'insuffisance des bénéfices, aux amortissements et provisions nécessaires.

Elle établit un rapport de gestion relatif à l'exercice écoulé.

ARTICLE 20 - APPROBATION DES COMPTES — DROIT DE COMMUNICATION DES ASSOCIÉS

Le rapport de gestion, l'inventaire et les comptes annuels sont soumis à l'approbation des associés réunis en assemblée dans le délai de six mois à compter de la clôture de l'exercice.

A cette fin, les documents visés à l'alinéa précédent autres que l'inventaire, ainsi que le texte des résolutions proposées, et le cas échéant, le rapport des commissaires aux comptes, sont adressés aux associés quinze jours au moins avant la date de l'assemblée. Pendant ce même délai, l'inventaire est tenu au siège social à la disposition des associés.

A compter de la communication prévue à l'alinéa précédent, tout associé a la faculté de poser par écrit des questions auxquelles la gérance est tenue de répondre au cours de l'assemblée.

L'associé peut, en outre et à toute époque, prendre par lui-même et au siège social connaissance des comptes, inventaires, rapports soumis aux assemblées et procès-verbaux de ces assemblées concernant les trois derniers exercices. Sauf en ce qui concerne l'inventaire, le droit de prendre connaissance emporte celui de prendre copie.

ARTICLE 21 - AFFECTATION ET RÉPARTITION DES BÉNÉFICES

Une assemblée appelée à statuer sur les comptes de l'exercice écoulé doit être réunie chaque année dans les six mois de la clôture de l'exercice.

Après approbation des comptes et constatation de l'existence d'un bénéfice distribuable, l'assemblée détermine la part éventuellement attribuée aux associés à titre de dividendes.

La part de chaque associé dans les bénéfices est proportionnelle à la quotité du capital qu'il détient.

ARTICLE 22 – CONTESTATIONS

Toutes contestations qui pourraient s'élever pendant la durée de la société ou de sa liquidation, soit entre les associés ou la gérance et la société, soit entre les associés eux-mêmes, relativement aux affaires sociales,

seront soumises, sous réserve de la compétence des juridictions professionnelles, à la juridiction des Tribunaux civils conformément à l'article 631-1 du Code de commerce.

A cet effet, en cas de contestations, tout associé est tenu de faire élection de domicile dans le ressort du Tribunal compétent du lieu du siège social et toutes assignations ou significations sont régulièrement faites à ce domicile élu, sans avoir égard au domicile réel.

A défaut d'élection de domicile, les assignations et significations seront valablement faites au Parquet du Tribunal de Grande Instance du lieu du siège social.

Contestations - Clause compromissoire

Les contestations qui pourraient survenir entre les associés pour raison de leur société seront résolues par voie d'arbitrage.

L'arbitrage sera effectué par un seul arbitre et les parties s'efforceront de recourir pour cet arbitrage au président de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes.

Si les parties ne peuvent se mettre d'accord sur le nom d'un seul arbitre, il sera constitué un tribunal composé de trois arbitres.

Deux des arbitres seront nommés par chacune des parties.

Si sur la désignation de son arbitre par l'une des parties et la notification qui en aura été faite à l'autre par lettre recommandée avec accusé de réception, celle-ci ne désignait pas son arbitre dans la quinzaine qui suit la réception de cette lettre, il y sera pourvu par Monsieur le Président du Tribunal de Grande Instance de.....

Le troisième arbitre sera désigné par les deux arbitres nommés ainsi qu'il vient d'être dit, pour constituer avec eux un tribunal arbitral statuant à la majorité.

A défaut par les deux premiers arbitres de s'entendre sur le nom du troisième, celui-ci sera désigné par Monsieur le Président du Tribunal de Grande Instance de ... et saisi à la requête de la partie la plus diligente.

ARTICLE 23 - CONDITION SUSPENSIVE À L'INSCRIPTION - JOUISSANCE DE LA PERSONNALITÉ MORALE

1°) La société ne peut exercer la profession de commissaire aux comptes qu'après son inscription sur la liste des commissaires aux comptes du ressort de la Compagnie régionale où est fixé son siège.

2°) La société jouira de la personnalité morale à dater de son immatriculation au registre du commerce et des sociétés.

ARTICLE 24 - PUBLICITÉ— POUVOIRS

Tous pouvoirs sont donnés à la gérance à l'effet d'accomplir toutes les formalités de publicité prescrites par la loi et spécialement pour signer l'avis à insérer dans un Journal d'Annonces Légales.

Fait à CAMBRAI
Le 4 Septembre 2003

SELARL BDL AUDIT
Bernard BRUNEAU, Arnaud L'HERMINE, Isabelle TARANNE-LOOSVELDT
André DEMODE, Alain FONTAINE

Siège : 66 boulevard Faidherbe - 59400 CAMBRAI

RCS : Cambrai D 389 221 763

TRIBUNAL de COMMERCE
de CAMBRAI

R.C. N° ~~920~~ 95

Dépôt du - 2 JUIN 2004

PROCES VERBAL D'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE

24428

L'an deux mille trois
Le 04 septembre

1° Monsieur Bernard BRUNEAU, né à DENAIN le 26 décembre 1941, expert-comptable demeurant 66 bis Boulevard Faidherbe - 59400 CAMBRAI

2° Monsieur Arnaud L'HERMINE, né à LILLE le 20 janvier 1964, expert-comptable demeurant 26 rue de Mons - 59300 VALENCIENNES

3° Madame Isabelle TARANNE LOOSVELDT, née à VALENCIENNES le 29 mars 1961, expert-comptable demeurant 16 rue Gilbert Parisse - 59990 CURGIES

4° Monsieur André DEMODE, né à LUZOIR (AISNE) le 25 février 1962, expert-comptable, demeurant 3 bis rue de Carnières - 59161 CAGNONCLES

5° Monsieur Alain FONTAINE, né le 23.08.63 à Cambrai, Expert Comptable, demeurant 15 Boulevard Vauban à CAMBRAI - 59400

6° Monsieur Ludovic GUEUDET, né le 08.04.1977 à Denain, Expert Comptable, demeurant 93 route Nationale - 59230 JENLAIN

Seuls associés de la SOCIETE BDL AUDIT dont le siège est à CAMBRAI - 59400 - 66, boulevard Faidherbe, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Cambrai sous le n° D 389 221 763

Se sont réunis en Assemblée Générale sur convocation de la Gérance.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Arnaud L'HERMINE, gérant.

Tous les associés de la Société étant présents ou représentés, le gérant constate que l'Assemblée peut valablement délibérer.

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

- la feuille de présence,
- le rapport de la gérance,
- les copies des actes de cession de parts en date du 30 juillet 2003
- le texte des résolutions.

4 LG M IR Jc

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

- démission d'un co-gérant,
- modification des statuts suite à la cession des 4 parts de Mr André DEMODE, au profit de Mr Ludovic GUEUDET,
- questions diverses.

Puis il donne lecture du rapport de la gérance.

Diverses observations sont échangées et il est notamment exposé ce qui suit :

EXPOSE

Par acte sous seing privé en date du 30 juillet 2003, Mr André DEMODE a cédé à Mr Ludovic GUEUDET des parts de la société BDL AUDIT.

Suite à cette cession et à la démission de Mr DEMODE de la gérance, il y a lieu de procéder à la modification des statuts.

Ceci exposé terminé et la discussion terminée , les associés ont adopté les résolutions suivantes :

PREMIERE RESOLUTION

Suite à la cession de parts en date du 30.07.2003, l'assemblée décide de modifier de la manière suivante les statuts.

Article 7 : capital social

L'article 7 des statuts intitulé « capital social » est désormais rédigé de la manière suivante :

« le capital social est fixé à la somme de 268 920 euros, divisé en 17 640 parts sociales entièrement souscrites et libérées.

Suites aux cessions de parts intervenues au 15 février 1993, ainsi que celles du 31 décembre 1993, 3 janvier 1994, 13 février 1995 et 2 mai 1995 au profit de Mme Isabelle LOOSVELDT-TARANNE, et de Mr Claude RYBAK, puis du 27 décembre 1997, au profit de Mr Alain FONTAINE , du 5 mars 1999, du 14.06.99, du 10.02.2001, du 22.12.2001 et du 30.07.2003 au profit de Mr GUEUDET, le capital social est réparti comme suit :

- à Mr BRUNEAU	
N° 1 à 10 et 427 à 3 989 inclus	3 528 parts

- à Mr L'HERMINE	
N° 21 à 30 et 13 094 à 16 611 inclus	3 528 parts

The bottom of the page contains several handwritten marks. From left to right, there is a signature that appears to be 'L'HERMINE', followed by the initials 'LG', then a stylized 'M' or 'B', and finally a signature that appears to be 'IR' followed by a flourish.

- à Mme LOOSVELDT TARANNE
N° 5 019 à 5900, 11 771 à 12 652, 11 à 20,
4 871 à 5 018, 5 901 à 6 771, 11, 182 à 11 769,
17 052 à 17 638 inclus

3 528 parts

- à Mr FONTAINE
N° 12 653 à 13 093, 31 à 471, 6 773 à 7 213
4 430 à 4 870 et 7 214 à 8 976 inclus

3 528 parts

- à Mr GUEUDET
N° 11 770, 17 640, 10 737, 9 857, 10 298 à 10 746,
17199 à 17 639, 10 378 à 11 177, 3 990 à 4 429,
9 858 à 10 297, 16 612 à 17 051, 8 977 à 9 856,
11178 à 11181 inclus

3 528 parts

Total égal au nombre de parts composant le capital social : 17 640 parts

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée prend acte de la démission de Mr André DEMODE au poste de co-gérant de la société.

Cette proposition est acceptée à l'unanimité des associés présents ou représentés. En conséquence, il est décidé de modifier l'article 14 des statuts alinéa 6 « messieurs B. BRUNEAU, L. GUEUDET, A. L'HERMINE, A FONTAINE, madame I. TARANNE LOOSVELDT sont gérants de la société sans limitation de durée ».

L'assemblée générale donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait des présentes à l'effet de procéder à toutes formalités utiles aux décisions prises aux présentes.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

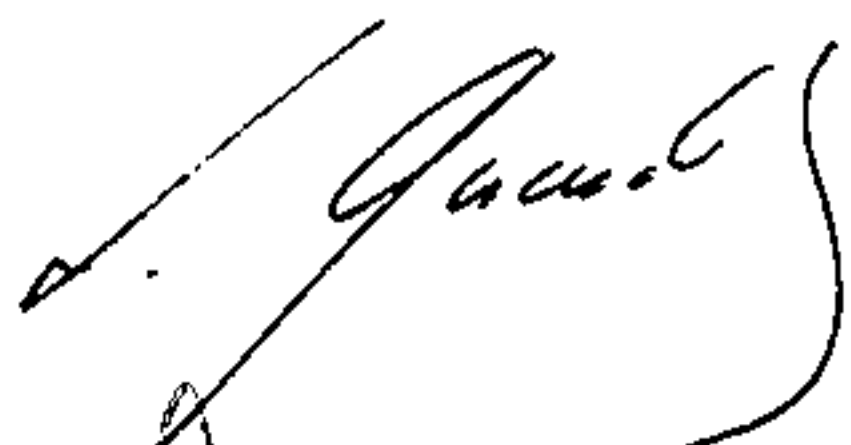
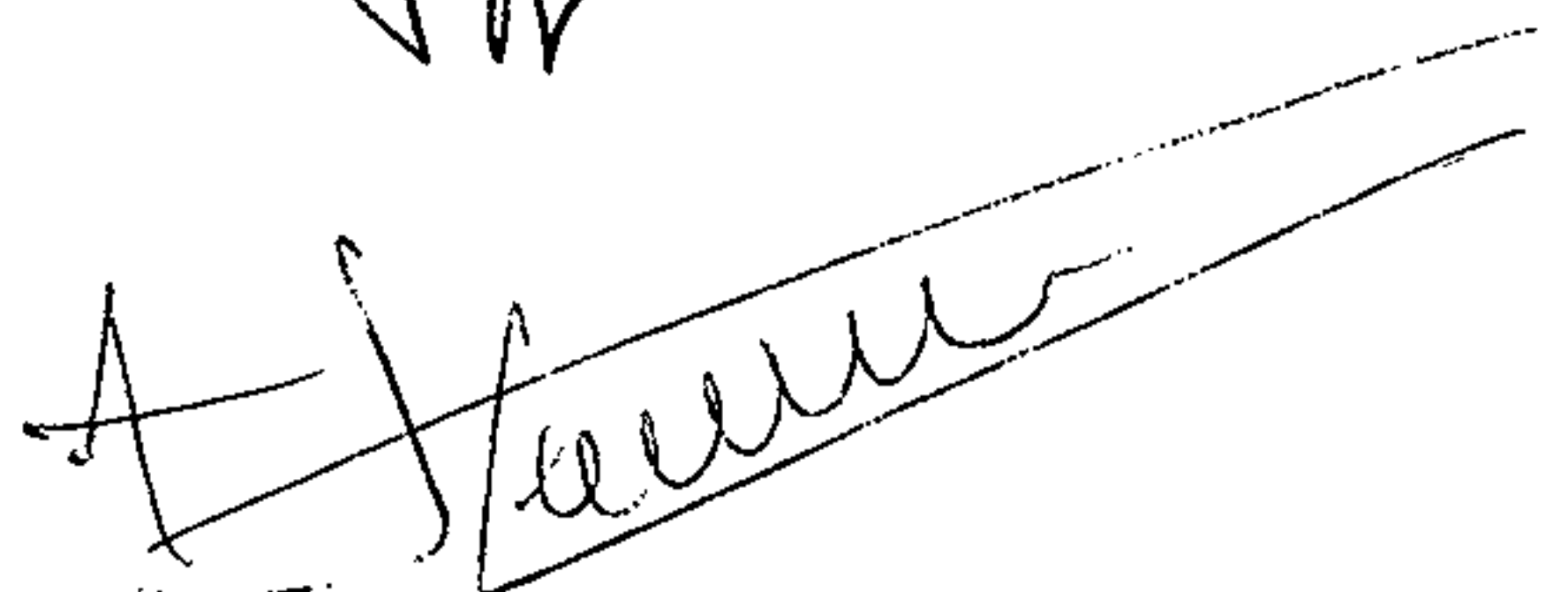
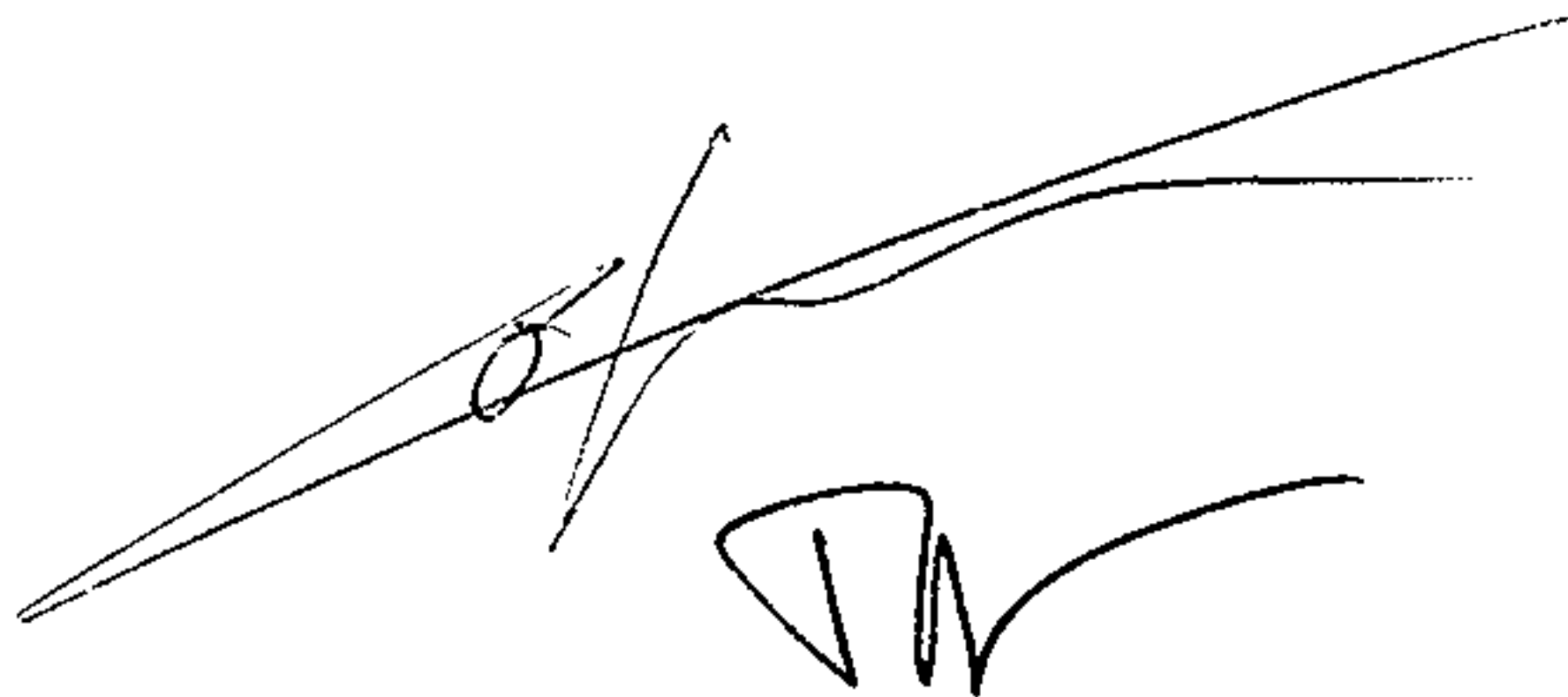
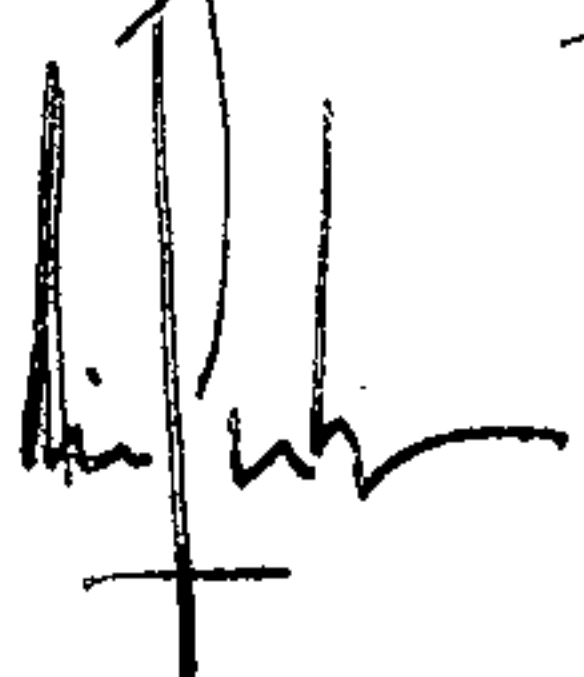
Plus personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le procès-verbal qui a été signé par l'ensemble des associés.

Fait en originaux,

A

Le

**CESSION DE PARTS
DE LA SOCIETE CIVILE d'EXERCICE LIBERAL A RESPONSABILITE LIMITEE
DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
- BDL AUDIT -**

**66 BOULEVARD FAIDHERBE
59400 CAMBRAI**

TRIBUNAL de COMMERCE
de CAMBRAI

R.C. N° 92 ~~RD~~ 95

Dépôt du - 2 JUIN 2004

24428

ENTRE LES SOUSSIGNES

Monsieur André DEMODE, Commissaire aux Comptes, né le 25.02.1962 à LUZOIR (Aisne) demeurant 3 bis rue de Carnières à CAGNONCLES - 59161

D'UNE PART

Monsieur Ludovic GUEUDET, Commissaire aux Comptes, né le 08 avril 1971 à DENAIN, époux de Madame Frédérique GUEUDET, née DUPONT, le 25 août 1973 à SAINT-SAULVE, enseignante, avec qui il demeure au 93 route Nationale - 59230 JENLAIN

Mariés le 22 Novembre 1997, sous le régime de la communauté réduite aux acquêts

D'AUTRE PART

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

Monsieur André DEMODE est titulaire de 4 parts de la SELARL BDL AUDIT.

Ceci exposé, il est passé à la cession des parts, objet des présentes :

Monsieur André DEMODE cède et transporte par ces présentes, sous les garanties habituelles, à :

Monsieur Ludovic GUEUDET qui accepte 4 parts sociales portant les numéros 11 178 à 11 181 inclus.

INTERVENTION DU CONJOINT CESSIONNAIRE

Madame Frédérique GUEUDET, épouse de Monsieur Ludovic GUEUDET, intervient aux présentes et déclare avoir été averti du projet d'acquisition de parts sociales par son époux et en tant que de besoin renonce expressément à se prévaloir des dispositions de l'article 1832-2 du code civil pour prendre la qualité d'associé de la société dont les parts acquises par son conjoint, ne remplissant d'ailleurs pas les conditions requises pour exercer la profession d'expert comptable.

Elle déclare vouloir que son époux ait seul cette qualité d'associé.

M

IS

M

XL RG
LG

PRIX

La présente cession est consentie et acceptée moyennant le prix 1 euro (un euro), payé comptant ce jour.

INTERVENTION DE LA GERANCE -OPPOSABILITE

Messieurs BRUNEAU, L'HERMINE, FONTAINE et Mme TARANNE-LOOSVELDT agissant en qualité de gérant de la SELARL BDL AUDIT - déclarent, ès qualité, conformément aux dispositions de l'article 1690 du code civil, accepter les cessions de parts dont s'agit en vue de leur opposabilité à la société, et par conséquent, dispenser les parties de la signification par acte d'huissier de justice.

Ils déclarent en outre, qu'il n'existe à leur connaissance aucune opposition ni empêchement quelconque pouvant arrêter l'effet de ladite cession.

FRAIS

Les frais et droits des présentes et ceux qui en seront la conséquence seront supportés par Monsieur Ludovic GUEUDET qui s'y oblige.

DECLARATION POUR L'ENREGISTREMENT

Le cédant déclare que la SELARL BDL AUDIT- est soumise à l'impôt sur les sociétés et que les parts sociales cédées ne confèrent pas la jouissance de droit immobilier.

Fait en cinq exemplaires
dont un pour l'enregistrement
Le 04 septembre 2003

Ext 446

Enregistré à : RECETTE DE LE QUESNOY

Le 03/10/2003 Bordereau n°2003/373 Case n°1

Enregistrement : 15 €

Timbre : 18 €

Total liquidé : trente-trois euros

Montant reçu : trente-trois euros

L'Agent

L'Agent,

Mme E. GUEUDET

DUPLICATE