

SELARL DE COMMISSAIRES AUX COMPTES « BDL AUDIT »
Société d'exercice libéral au capital de 268 920,04 euros
Siège social : 66 Boulevard Faidherbe 59400 CAMBRAI
389 221 763 RCS CAMBRAI

12/3/08.

92395

A355.

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE
L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE
DU 12 FEVRIER 2008

L'an DEUX MILLE HUIT,
Le 12 février,
A 14 heures,

Les associés de la société **SELARL DE COMMISSAIRES AUX COMPTES « BDL AUDIT »**, société d'exercice libéral à responsabilité limitée au capital de 268 920,04 euros, divisé en 17640 parts de 15,24 euros chacune, se sont réunis en Assemblée Générale Extraordinaire, 66 Boulevard Faidherbe 59400 CAMBRAI, sur convocation de la gérance.

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

Sont présents ou représentés :

Société AUDIT CPC EURL, propriétaire de 3527 parts sociales
Monsieur Patrick CHAVALLE, propriétaire de 1 parts sociales
Monsieur Alain FONTAINE, propriétaire de 3528 parts sociales
Monsieur Ludovic GUEUDET, propriétaire de 3528 parts sociales
Monsieur Arnaud L'HERMINE, propriétaire de 3528 parts sociales
Madame Isabelle TARANNE, propriétaire de 3528 parts sociales

Les associés présents ou représentés possédant ainsi **17 640** parts, soit au moins les trois quarts des parts sociales, l'Assemblée Générale Extraordinaire est déclarée régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Patrick CHAVALLE, gérant associé.

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

ORDRE DU JOUR

- Lecture du rapport de la gérance,
- Transfert du siège social,
- Modification corrélative des statuts,
- Questions diverses,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

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

- la feuille de présence,



- le rapport de la gérance,
- le texte du projet des résolutions qui sont soumises à l'Assemblée.

Le Président déclare que les documents et renseignements prévus par les dispositions législatives et réglementaires ont été adressés aux associés ou tenus à leur disposition au siège social pendant le délai fixé par lesdites dispositions.

L'Assemblée lui donne acte de cette déclaration.

Il est ensuite donné lecture du rapport de la gérance.

Puis, le Président déclare la discussion ouverte.

Personne ne demandant la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes :

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport de la gérance, décide de transférer le siège social du 66 Boulevard Faidherbe, 59400, CAMBRAI au 2 B, Chemin de la Blanchisserie 59400 CAMBRAI, et ce à compter de ce jour.

En conséquence, l'Assemblée modifie l'article 5 des statuts de la manière suivante :

« ARTICLE 5 - SIEGE SOCIAL

Le siège social est fixé au 2 B, Chemin de la Blanchisserie 59400 CAMBRAI. »

Le reste de l'article demeure inchangé.

Cette résolution est adoptée à plus de la majorité des trois quarts des voix présentes et représentées.

DEUXIEME RESOLUTION

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

Cette résolution est adoptée à plus de la majorité des trois quarts des voix présentes et représentées.

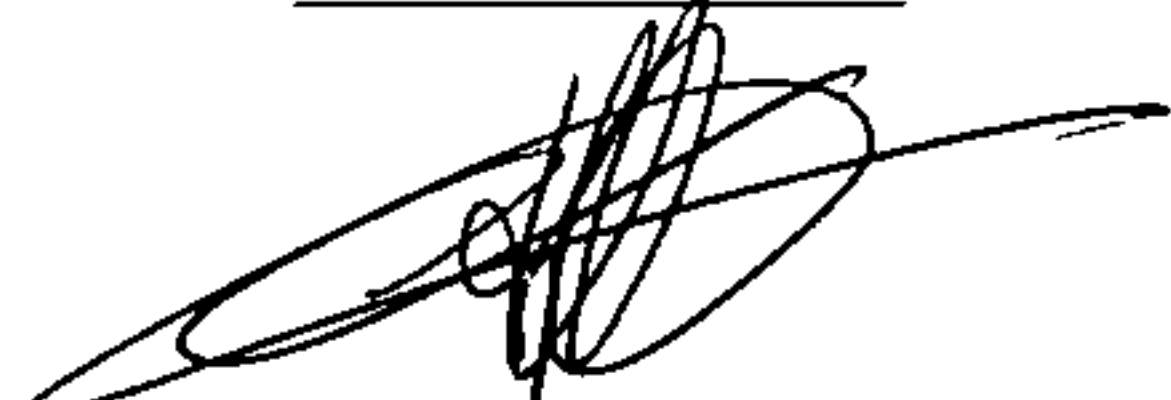
L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé après lecture par le gérant et un associé.

UN ASSOCIE

**Pour Copie
Certifiée Conforme**

LE COGERANT



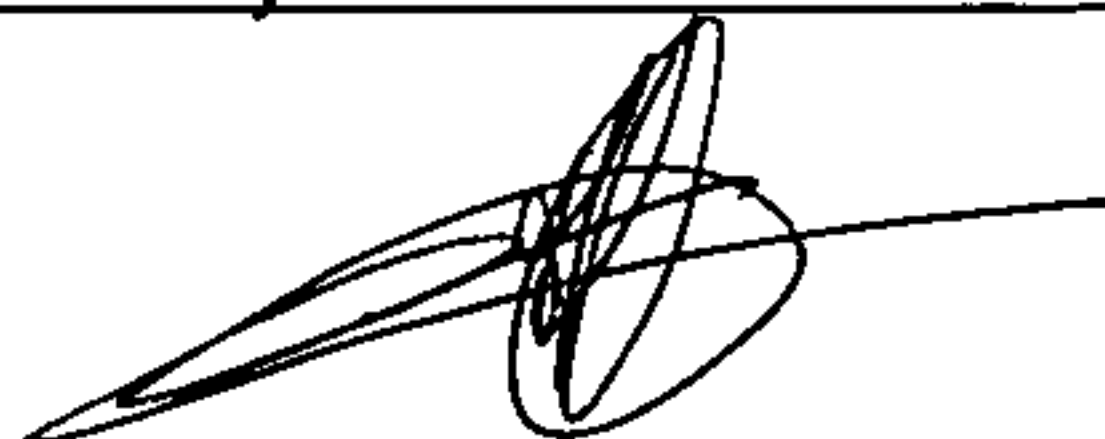
**SELARL de Commissaires aux Comptes et d'Expertise Comptable
« BDL AUDIT »**

**Société d'exercice libéral à responsabilité limitée
au capital de 268 920 euros
2 B, Chemin de la Blanchisserie
59400 CAMBRAI**

RCS CAMBRAI D 389 221 763

STATUTS

Statut s mis à jour au 12 février 2008

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

SELARL de Commissaires aux Comptes et d'Expertise Comptable « BDL AUDIT »
Société d'exercice libéral à responsabilité limitée
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 Arnaud L'HERMINÉ, 15 Bis Place Froissart - 59300 VALENCIENNES
membre de la Compagnie Régionale de DOUAI,
- Madame Isabelle 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 1 - 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

Article 2 : objet :

La société a pour objet l'exercice en commun de la profession de commissaire aux comptes, d'expert comptable 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 un 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. Les articles ont été modifiés en conséquence et le texte des statuts a été adopté sous sa nouvelle forme.

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 - DENOMINATION

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, cette 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 et de l'Ordre des Experts Comptables 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 et d'Expertise Comptable « B.D.L. AUDIT », membre de la Compagnie Régionale de DOUAI et de l'Ordre des Experts Comptables de Lille.

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 - SIEGE SOCIAL

Le siège social est fixé au 2 B, Chemin de la Blanchisserie 59400 CAMBRAI.

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.

Pe
S

ARTICLE 6 - APPORTS - FORMATION DU CAPITAL SOCIAL

1°) Apports en numéraire

1 - Monsieur Bernard BRUNEAU apporte à la société la somme de	152,45 Euros
Monsieur André DEMODE apporte à la société la somme de	152,45 Euros
Monsieur Arnaud L'HERMINÉ apporte à la société la somme de	<u>152,45 Euros</u>
Total des apports en numéraire	457,35 Euros

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 268.462,72 Euros. 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, du 01 Juillet 2004 au profit de l'EURL AUDIT CPC, et du 27 Août 2004 au profit de Monsieur Patrick CHAVALLE, et du 28 janvier 2005 et du 06 janvier 2006 entre M. Bernard BRUNEAU et l'EURL AUDIT CPC, le capital social est réparti comme suit :

- à Monsieur Arnaud L'HERMINE (N° 21 à 30 et 13 094 à 16 611 incluses)	3.528 parts
- à Mme Isabelle 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
- à l'EURL AUDIT CPC (n° 2 227 à 3 989 Inclus – n° 1 à 10 et 427 à 2225 inclus)	3.527 parts
- à Monsieur Patrick CHAVALLE (n° 2226)	1 part

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 1° 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 FONTAINE, L'HERMINE, GUEUDET, CHAVALLE et Madame TARANNE 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 CAMBRAI.

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 CAMBRAI 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 07 Janvier 2006