

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2001 B 00700

Numéro SIREN : 434 713 871

Nom ou dénomination : IN EXTENSO RHONE ALPES

Ce dépôt a été enregistré le 12/12/2017 sous le numéro de dépôt B2017/049088

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

n°de dépôt : **B2017/049088**
n°de gestion : **2001B00700**
n°SIREN : **434 713 871 RCS Lyon**

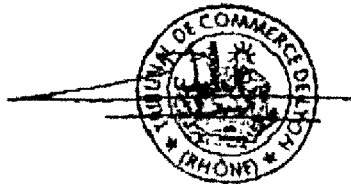
Le greffier du Tribunal de Commerce de Lyon certifie avoir procédé le 12/12/2017 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

IN EXTENSO RHONE ALPES - Société anonyme à conseil d'administration
53 avenue Albert Einstein 69100 Villeurbanne -FRANCE-

date de clôture : 31/05/2017

Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.

Concernant les événements RCS suivants :
Dépôt des comptes annuels



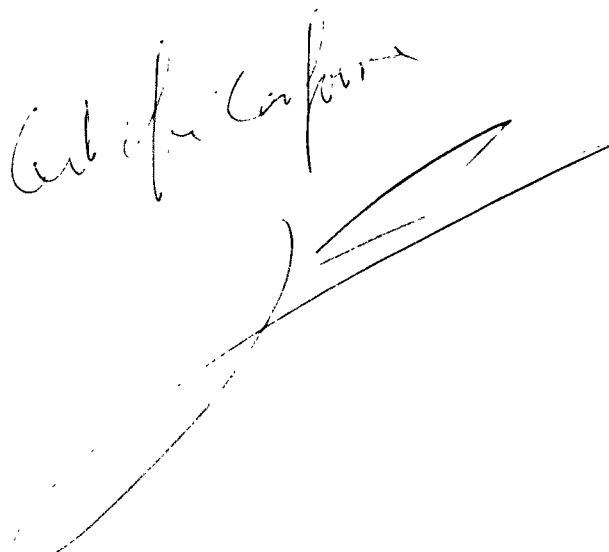
4960294

SA IN EXTENSO RHÔNE ALPES
GREFFE
Au 31 mai 2017

53 avenue ALBERT EINSTEIN
69100 VILLEURBANNE

Siret : 43471387100144

Antoine Carfagna



SOMMAIRE

| | |
|--|----------|
| COMPTES ANNUELS | 1 |
| BILAN ACTIF | 2 |
| BILAN PASSIF | 3 |
| COMPTE DE RESULTAT | 4 |
| ANNEXE | |
| <i>REGLES ET METHODES COMPTABLES</i> | 6 |
| <i>FAITS CARACTERISTIQUES</i> | 9 |
| <i>NOTES SUR LE BILAN</i> | 10 |
| <i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i> | 22 |
| <i>AUTRES INFORMATIONS</i> | 25 |

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net 31/05/2017 | Net 31/05/2016 |
|--|-------------------|---|---------------------------|---------------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 27 542 | 26 966 | 576 | 651 |
| Fonds commercial (1) | 9 025 605 | | 9 025 605 | 12 383 322 |
| Autres immobilisations incorporelles | 3 689 520 | 412 | 3 689 108 | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 2 153 | 2 153 | | 323 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 496 292 | 768 084 | 728 209 | 602 242 |
| Immobilisations corporelles en cours | 10 800 | | 10 800 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | 1 026 776 | | 1 026 776 | 456 620 |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 2 877 | 84 | 2 793 | 2 670 |
| Prêts | 4 450 | | 4 450 | 2 500 |
| Autres immobilisations financières | 212 647 | | 212 647 | 204 123 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 15 498 661 | 797 698 | 14 700 963 | 13 652 451 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 7 317 552 | 1 127 554 | 6 189 997 | 6 037 526 |
| Autres créances | 523 963 | | 523 963 | 917 931 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 40 008 | | 40 008 | 8 |
| Disponibilités | 1 380 049 | | 1 380 049 | 1 311 635 |
| Charges constatées d'avance (3) | 236 902 | | 236 902 | 217 263 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 9 498 474 | 1 127 554 | 8 370 920 | 8 484 364 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 24 997 135 | 1 925 252 | 23 071 883 | 22 136 814 |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | 1 244 528 | 1 425 710 |

BILAN PASSIF

| | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital | 9 243 150 | 9 243 150 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 1 747 412 | 1 747 412 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 452 959 | 389 087 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 281 889 | 454 790 |
| Report à nouveau | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 1 307 631 | 1 277 444 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 45 465 | 45 465 |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 13 078 505 | 13 157 347 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 123 100 | 94 850 |
| Provisions pour charges | 227 184 | 228 118 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 350 284 | 322 968 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 1 488 169 | 1 044 131 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 62 126 | 53 316 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 044 547 | 1 011 712 |
| Dettes fiscales et sociales | 4 278 026 | 3 961 185 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 115 163 | 83 903 |
| Produits constatés d'avance | 2 655 063 | 2 502 252 |
| TOTAL DETTES (1) | 9 643 094 | 8 656 499 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 23 071 883 | 22 136 814 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 1 299 095 | 874 416 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 8 343 999 | 7 782 083 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | 78 | 78 |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

COMPTES DE RESULTAT

| | France | Exportations | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|--|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | 496 | | 496 | 384 |
| Production vendue (biens) | 104 842 | | 104 842 | 98 611 |
| Production vendue (services) | 17 095 630 | 32 902 | 17 128 532 | 16 558 898 |
| Chiffre d'affaires net | 17 200 968 | 32 902 | 17 233 870 | 16 657 893 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 15 995 | 8 132 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 323 640 | 386 888 |
| Autres produits | | | 3 505 | 305 |
| Total produits d'exploitation (I) | | | 17 577 010 | 17 053 218 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations de stock | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variations de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes (a) | | | 3 117 434 | 3 078 936 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 563 109 | 585 383 |
| Salaires et traitements | | | 7 038 178 | 6 720 052 |
| Charges sociales | | | 2 726 891 | 2 687 223 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations : | | | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 129 193 | 96 642 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | 223 183 | 280 929 |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | 68 176 | 75 590 |
| Autres charges | | | 1 734 729 | 1 662 680 |
| Total charges d'exploitation (II) | | | 15 600 894 | 15 187 435 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | | | 1 976 116 | 1 865 782 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| De participation (3) | | | 3 416 | 1 550 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | | 2 931 | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | | | 14 | 3 443 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total produits financiers (V) | | | 6 361 | 4 993 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | | | 23 982 | 23 026 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total charges financières (VI) | | | 23 982 | 23 026 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | | | -17 621 | -18 033 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | | | 1 958 495 | 1 847 749 |

COMPTE DE RESULTAT

| | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 5 899 | 8 364 |
| Sur opérations en capital | 18 | 3 081 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | 21 750 | 60 600 |
| Total produits exceptionnels (VII) | 27 667 | 72 045 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 1 706 | 16 476 |
| Sur opérations en capital | 23 000 | 5 163 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 21 750 |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 24 706 | 43 389 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 2 962 | 28 656 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 142 939 | 118 317 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 510 887 | 480 644 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 17 611 038 | 17 130 255 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 16 303 407 | 15 852 812 |
| BENEFICE OU PERTE | 1 307 631 | 1 277 444 |
| <i>(a) Y compris :</i> | | |
| - <i>Redevances de crédit-bail mobilier</i> | 2 941 | |
| - <i>Redevances de crédit-bail immobilier</i> | | |
| (1) <i>Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i> | | 4 089 |
| (2) <i>Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i> | | 15 641 |
| (3) <i>Dont produits concernant les entités liées</i> | 1 866 | 1 264 |
| (4) <i>Dont intérêts concernant les entités liées</i> | | 2 687 |

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SA IN EXTENSO RHÔNE ALPES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2017, dont le total est de 23 071 883 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 307 631 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2016 au 31/05/2017.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/06/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les travaux en cours à la clôture de l'exercice sont traités au prix de vente avec prise en compte des bonis et malis et en retenant la méthode de l'avancement.

Ils figurent en "Clients - facture à établir" lorsqu'il s'agit de travaux à facturer et en "produits constatés d'avance" lorsqu'il s'agit de travaux facturés d'avance.

Changements méthodes comptables :

Les modifications introduites au PCG par le règlement 2015-06 de l'ANC sont applicables pour la première fois aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Ces modifications concernent notamment l'amortissement des fonds commerciaux et le reclassement des malis de fusion.

Les malis de fusion d'une valeur de 3 689 108 euros, ont fait l'objet d'un reclassement au 1er juin 2016 dans la rubrique comptable correspondant à l'actif sous-jacent auquel il est affecté : compte 208 100 "Mali de fusion sur actifs incorporés".

A compter de ce reclassement, le mali technique est amorti, déprécié ou rapporté au résultat selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs sous-jacents auxquels il est affecté.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets :

Logiciels : 1 à 2 ans

* Agencements des constructions : 10 à 20 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans

* Matériel de transport : 3 à 5 ans

* Matériel de bureau : 4 à 5 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisions.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues entre le 1er janvier 2017 et la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 111 143 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE théorique comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 250 270 euros.

Le montant de la créance de CICE définitif au titre de l'année civile 2017 sera constaté sur le prochain exercice et sera imputable sur

REGLES ET METHODES COMPTABLES

l'impôt sur les sociétés dû au titre de ce même exercice.

FAITS CARACTERISTIQUES

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

- Acquisitions de 85,47 % des titres du Cabinet AUDICOGEST au mois de septembre 2016 pour un montant 975 019 €
- Fusion au 31/05/2017 avec effet rétroactif au 01/06/2016 de Cabinet NOVEL, filiale détenue à 100%.

Autres éléments significatifs

Identité de la société Mère consolidant les comptes de la société :

DELOITTE SAS AU CAPITAL DE 23 428 650 € SIEGE SOCIAL 185 AVENUE CHARLES DE GAULLE 92 200 NEUILLY SUR SEINE

NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | 12 383 322 | 331 391 | 3 689 108 | 9 025 605 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 30 652 | 3 689 108 | 2 698 | 3 717 062 |
| Immobilisations incorporelles | 12 413 974 | 4 020 499 | 3 691 806 | 12 742 667 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 2 153 | | | 2 153 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 428 799 | 175 352 | | 604 151 |
| - Matériel de transport | 108 808 | | | 108 808 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 690 805 | 104 414 | 11 886 | 783 334 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | 10 800 | | 10 800 |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 1 230 565 | 290 566 | 11 886 | 1 509 245 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 456 620 | 975 019 | 404 863 | 1 026 776 |
| - Autres titres immobilisés | 2 754 | 205 | 82 | 2 877 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 206 623 | 17 324 | 6 850 | 217 097 |
| Immobilisations financières | 665 996 | 992 548 | 411 795 | 1 246 749 |
| ACTIF IMMOBILISE | 14 310 535 | 5 303 613 | 4 115 487 | 15 498 661 |

NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | 3 689 108 | | | 3 689 108 |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 331 390 | 290 566 | 992 548 | 1 614 504 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 4 020 498 | 290 566 | 992 548 | 5 303 612 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | 3 689 108 | | | 3 689 108 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | 2 698 | 11 886 | 411 795 | 426 379 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | 3 691 806 | 11 886 | 411 795 | 4 115 487 |

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Le fonds de commerce figure à l'actif du bilan pour sa valeur d'achat, d'apport ou résulte d'opération de fusion (mali technique).

La valeur d'inventaire du fonds de commerce correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée sur la base des performances opérationnelles actuelles et futures estimées de l'entreprise, ou d'une valeur de marché.

Lorsque des événements ou changements des conditions du marché sont susceptibles de provoquer une perte de valeur, aboutissant à une valeur d'utilité inférieure à la valeur inscrite au bilan, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

31/05/2017

| | |
|--------------------------|------------------|
| Éléments achetés | 257 216 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | 8 768 388 |
| Total | 9 025 605 |

Les fonds de commerce sont évalués au coût d'acquisition.

Les malis de fusion représentent un montant global de 3 689 108 €. Ils ont été viré du compte 207000 et 207100 au compte 208100.

Celui-ci se décompose comme suit : fonds de commerce en 207000 et malis de fusion en 208100

Issu de l'apport en 06/2006 de IN EXTENSO RHONE ALPES - 2 579 138 €

Issu de l'achat effectué en 05/2006 auprès de DELOITTE - 96 146 €

NOTES SUR LE BILAN

Issu de l'apport en 03/2007 de FINANCIERE IN EXTENSO RHONE ALPES (Groupe JMF/BDO Marque et Gendrot) - 3 789 979 €
Fusion CBP 12/2007 - 2 777 054 € dont 1 158 118 € de mali de fusion transféré en compte 208100
Fusion RP Conseil 12/2007 - 1 457 952 € dont 1 048 220 € de mali de fusion transféré en compte 208100
TUP PERIN PERILLON AUDIT 01/2009 - 132 227 € dont 122 699 € de mali de fusion transféré en compte 208100
TUP ISF SARL 01/2009 - 7 622 €
Issu de l'achat effectué en 06/2011 auprès du cabinet DESITTER - 72 000 €
Mali de fusion CABINET DESITTER le 09/01/2012 - 842 749 € transféré en compte 208100
Acquisition du fonds de commerce de Clermont Ferrand par adjudication en 03/2012 pour 17 070 €
Fusion avec la société AS PAIE le 30/06/2013 - 539 385 € dont 449 385 € de mali de fusion transféré en compte 208100
Acquisition du fonds de commerce SGCE - 72 000 €
Fusion CABINET NOVEL 05/2017 - 263 454 € dont 67 937 € de mali de fusion transféré en compte 208100
Mali de fusion sur cabinet NOVEL 05-2017 - 67 937 €

Ils ne font l'objet d'aucun amortissement.

Immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Montant des dépenses comptabilisées : 10 800 euros

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations financières

Titres de participation

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat, et, le cas échéant des frais liés à l'acquisition (Droit de mutation, honoraires et frais d'actes).

La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net corrigée de la filiale ou en fonction de ses perspectives de rentabilité.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable inscrite à l'actif du bilan (augmentée le cas échéant du mali technique affecté aux titres de participation), une provision pour dépréciation des titres est constituée du montant de la différence.

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---------|---|-------------------------------------|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SAS AUDICOGEST 38230 TIGNIEU | 175 500 | 254 716 | 85,47 | 59 720 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 975 019 | 975 019 | | | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | | |
| - Autres filiales françaises | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

NOTES SUR LE BILAN

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|----------------|---------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 30 000 | 75 | 2 698 | 27 377 |
| Immobilisations incorporelles | 30 000 | 75 | 2 698 | 27 377 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 1 830 | 323 | | 2 153 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 118 486 | 49 541 | | 168 027 |
| - Matériel de transport | 55 686 | 23 916 | | 79 601 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 451 998 | 80 343 | 11 886 | 520 455 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 628 000 | 154 122 | 11 886 | 770 237 |
| ACTIF IMMOBILISE | 658 000 | 154 197 | 14 584 | 797 614 |

La société IN EXTENSO RHONE ALPES a absorbée sa filiale à 100 % CABINET NOVEL au 31/05/2017 avec effet rétroactif au 01/06/2016.

Les variations d'amortissements sont décomposés en dotation sur amortissements pour 129 192,59 € et en apport issue de la fusion pour 25 004,80 €.

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 295 513 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 4 450 | | 4 450 |
| Autres | 212 647 | | 212 647 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 7 317 552 | 6 073 024 | 1 244 528 |
| Autres | 523 963 | 523 963 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 236 902 | 236 902 | |
| Total | 8 295 513 | 6 833 889 | 1 461 625 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | 8 800 | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | 6 850 | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|------------------------------------|------------------|
| Clients - FAE groupe IE | 130 233 |
| Clients - FAE hors groupe | 1 214 906 |
| RRR à obtenir & avoirs à recevoir | 4 200 |
| Orga. sociaux - Pdts à recevoir | 500 |
| Etat - produits à recevoir | 114 632 |
| Intérêts courus sur associés - C/C | 1 866 |
| Divers - Produits à recevoir | 10 900 |
| Intérêts courus à recevoir | 648 |
| Total | 1 477 884 |

NOTES SUR LE BILAN

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | 84 | | | 84 |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 1 113 042 | 262 647 | 248 135 | 1 127 554 |
| Total | 1 113 126 | 262 647 | 248 135 | 1 127 638 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | 223 183 | 248 135 | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 9 243 150,00 euros décomposé en 184 863 titres d'une valeur nominale de 50,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 10/11/2016.

| | Montant |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 1 277 444 |
| Prélèvements sur les réserves | 172 901 |
| Total des origines | 1 450 345 |
| Affectations aux réserves | 63 872 |
| Distributions | 1 386 473 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | |
| Total des affectations | 1 450 345 |

NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/06/2016 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/05/2017 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital | 9 243 150 | | | | 9 243 150 |
| Primes d'émission | 1 747 412 | | | | 1 747 412 |
| Réserve légale | 389 087 | 63 872 | 63 872 | | 452 959 |
| Réserves générales | 454 790 | -172 901 | | 172 901 | 281 889 |
| Résultat de l'exercice | 1 277 444 | -1 277 444 | 1 307 631 | 1 277 444 | 1 307 631 |
| <i>Dividendes</i> | | 1 386 473 | | | |
| Provisions réglementées | 45 465 | | | | 45 465 |
| Total Capitaux Propres | 13 157 347 | | 1 371 503 | 1 450 345 | 13 078 505 |

Provisions réglementées

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|----------------------------|---------------------------|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 45 465 | | | 45 465 |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| Total | 45 465 | | | 45 465 |

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation
Financières
Exceptionnelles

NOTES SUR LE BILAN

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | 73 100 | 50 000 | | | 123 100 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 228 118 | 25 100 | 26 034 | | 227 184 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 21 750 | | 21 750 | | |
| Total | 322 968 | 75 100 | 47 784 | | 350 284 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 68 176 | 26 034 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | 21 750 | | |

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 9 643 094 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 78 | 78 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 1 488 091 | 238 658 | 998 287 | 251 146 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | 49 662 | | | 49 662 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 044 547 | 1 044 547 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 4 278 026 | 4 278 026 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 127 627 | 127 627 | | |
| Produits constatés d'avance | 2 655 063 | 2 655 063 | | |
| Total | 9 643 094 | 8 343 999 | 998 287 | 300 808 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 660 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | 216 491 | | | |
| (**) Dont envers les groupes et associés | 12 463 | | | |

NOTES SUR LE BILAN

Charges à payer

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| Fournisseurs - FAR groupe IE | 52 417 |
| Fournisseurs - FAR hors groupe | 123 380 |
| ICNE s/ emprunts clientèle | 3 336 |
| Dettes provisionnées pour CP | 675 944 |
| Dettes provisionnées pour RTT | 86 404 |
| Dettes prov. sur part. des salariés | 171 526 |
| Personnel - Autres charges à payer | 11 725 |
| Personnel - Primes à payer | 432 932 |
| Orga. sociaux - CS sur CP | 305 843 |
| Orga. sociaux - Autres CS à payer | 211 320 |
| Etat - Charges à payer | 658 |
| Charge à payer - CFE | 27 473 |
| Charges à payer - CVAE | 115 552 |
| Charge à payer - Taxe foncière | 19 745 |
| Charge à payer - TVTS | 1 966 |
| Charge à payer - Taxe apprentissage | 21 291 |
| Charge à payer - Formation continue | 50 982 |
| Charge à payer - Construction | 46 263 |
| Charge à payer - Taxe handicap | 5 722 |
| RRR à accorder et autres AAE | 6 163 |
| Divers - Charges à payer | 2 500 |
| Total | 2 373 141 |

Autres informations

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Charges constatées d'avance | 236 902 | | |
| Total | 236 902 | | |

NOTES SUR LE BILAN**Produits constatés d'avance**

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Produits constatés d'avance | 2 655 063 | | |
| Total | 2 655 063 | | |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

| | France | Etranger | Total |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Ventes de produits finis | -569 | | -569 |
| Ventes de produits intermédiaires | 105 411 | | 105 411 |
| Ventes de produits résiduels | | | |
| Travaux | | | |
| Etudes | | | |
| Prestations de services | 15 875 634 | 32 902 | 15 908 536 |
| Ventes de marchandises | 496 | | 496 |
| Produits des activités annexes | 1 219 996 | | 1 219 996 |
| TOTAL | 17 200 968 | 32 902 | 17 233 870 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 18 809 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

| Nature | Exploitation | Financier |
|--|---------------|-----------|
| Transfert de charges d'exploitation | | |
| 79100000 - Transferts de charges | 815 | |
| 79120000 - Remboursement agefos - Autres frais | 15 175 | |
| 79130000 - Remboursement agefos - Coût pédag | 5 060 | |
| 79140000 - Avantages en nature hors associés | 1 442 | |
| 79143000 - Avantages en nature associés | 16 081 | |
| 79150000 - Trf de charges - Divers social | 10 900 | |
| | 49 471 | |
| Total | 49 471 | |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**Résultat et impôts sur les bénéfices****Ventilation de l'impôt**

| | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant | Résultat après Impôt |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| + Résultat courant | 1 708 225 | 259 630 | 1 448 595 |
| + Résultat exceptionnel | 2 962 | 987 | 1 975 |
| - Participations des salariés | 142 939 | | 142 939 |
| Résultat comptable | 1 568 248 | 260 617 | 1 307 631 |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 123 373 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

| | Montant |
|---|----------------|
| Accroissements de la dette future d'impôt | |
| Liés aux amortissements dérogatoires | 45 465 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | -45465 |
| | -45 465 |
| A. Total des bases concourrant à augmenter la dette future | |
| Allègements de la dette future d'impôt | |
| Liés aux provisions pour congés payés | |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles | 168 469 |
| Liés à d'autres éléments | 201651 |
| <i>Liés à d'autres éléments</i> | 201 651 |
| B. Total des bases concourrant à diminuer la dette future | |
| C. Déficits reportables | |
| D. Moins-values à long terme | |
| Montant de la créance future | 123 373 |
| (A - B - C - D) * 33 1/3 % | |

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2006, la société SA IN EXTENSO RHÔNE ALPES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe Financière In Extenso Rhône Alpes, 53 avenue ALBERT EINSTEIN 69100 VILLEURBANNE.

AUTRES INFORMATIONS

Evènements postérieurs à la clôture test

Effectif

Effectif moyen du personnel : 187 personnes dont 6 apprentis et 1 handicapé.

| | Personnel salié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| Cadres | 70 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 117 | |
| Ouvriers | | |
| Total | 187 | |

Engagements financiers

Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|---------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| <i>Nantissement des titres AUDICOGEST</i> | 660 000 |
| Autres engagements donnés | 660 000 |
| Total | 660 000 |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | 660 000 |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

AUTRES INFORMATIONS

Engagements reçus

| | Montant en euros |
|---|-----------------------------|
| Plafonds des découverts autorisés | |
| Avals et cautions | |
| <i>Engagements retraites reçus</i> | 36 700 |
| Autres engagements reçus | 36 700 |
| Total | 36 700 |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 263 884 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 227 184 euros

Les engagements ont été constatés pour partie sous forme de provisions. Ils figurent au poste « provisions pour risques et charges » au bilan pour 227 184 euros.

Les engagements sont en partie couverts par une assurance spécifique pour un montant valorisé à 36 700 € au 31/05/2017.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans.

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- Taux d'actualisation : 1,75%
- Taux de progression des salaires : 1,5% constant
- Taux de rotation du personnel suivant ancienneté :
 - moins de 5 ans d'ancienneté : taux de rotation de 10%
 - de 5 à 15 ans d'ancienneté : taux de rotation de 7%
 - plus de 15 ans d'ancienneté : taux de rotation de 5%
- A 5 ans du départ à la retraite : taux de rotation de 0%
- Table de mortalité : TV 88/90
- Un taux de charges patronales fixé à 45%

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de recrutement, de reconstitution du fonds de roulement.

IN EXTENSO RHONE ALPES
Société Anonyme
au capital de 9 243 150 euros
Siège social : 53, avenue Albert Einstein,
69100 VILLEURBANNE
434 713 871 RCS LYON

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 20 NOVEMBRE 2017

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 mai 2017

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mai 2017 s'élevant à 1 307 630,62 euros de la manière suivante :

| | |
|--|--------------------|
| Bénéfice de l'exercice | 1 307 630,62 euros |
| A la réserve légale | 65 381,53 euros |
| | ----- |
| Solde | 1 242 249,09 euros |
| A titre de dividendes aux actionnaires | 1 240 430,73 euros |
| Soit 6,71 euros par action | |
| Le solde | 1 818,36 euros |

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 283 707,13 euros.

Le paiement des dividendes sera effectué à compter du 20 novembre 2017.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mai 2017 éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 1 240 430,73 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution. L'abattement de 40 % n'est cependant pas applicable aux dividendes versés à des personnes morales, soit :

- 100,65 euros soumis à abattement de 40%
- 1 240 330,08 euros non soumis à abattement de 40%

L'Assemblée Générale prend acte qu'il a été rappelé aux actionnaires que :

- les revenus distribués sont imposables au barème progressif de l'impôt sur le revenu et qu'ils font l'objet, conformément aux dispositions de l'article 117 quater modifié du Code général des impôts, d'un prélèvement forfaitaire obligatoire de 21 %, non libératoire, imputable sur l'impôt dû l'année suivante et, en cas d'excédent, restituable,

- peuvent demander à être dispensées du prélèvement les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année qui précède le versement.

Il a en outre été rappelé aux actionnaires que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 31 mai 2014 :

1 001 957,46 euros, soit 5,42 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 1 001 957,46 euros

Exercice clos le 31 mai 2015 :

868 856,10 euros, soit 4,70 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 868 856,10 euros

Exercice clos le 31 mai 2016 :

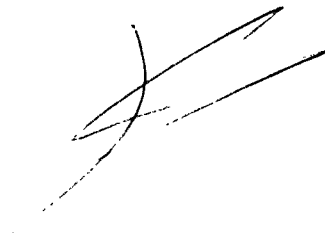
1 386 472,50 euros, soit 7,50 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 1 386 472,50 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 20 novembre 2017

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président du
Conseil d'Administration



Société Anonyme
IN EXTENSO RHONE ALPES
53, Avenue Albert EINSTEIN
69100 VILLEURBANNE

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 mai 2017



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2017

Société Anonyme
IN EXTENSO RHONE ALPES
53, Avenue Albert EINSTEIN
69100 VILLEURBANNE

Aux actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 mai 2017 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Société **IN EXTENSO RHONE ALPES**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe « règles générales » (page 7) qui expose un changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC n°2015-06.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La note « Immobilisations incorporelles » de l'annexe (page 12) présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation du fonds commercial.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Paris, le 3 Novembre 2017


Albert ABEHSSERA
Expert-comptable diplômé
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net 31/05/2017 | Net 31/05/2016 |
|--|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val similaires | 27 542 | 26 966 | 576 | 651 |
| Fonds commercial (1) | 9 025 605 | | 9 025 605 | 12 383 322 |
| Autres immobilisations incorporelles | 3 689 520 | 412 | 3 689 108 | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 2 153 | 2 153 | | 323 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 496 292 | 768 084 | 728 209 | 602 242 |
| Immobilisations corporelles en cours | 10 800 | | 10 800 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | 1 026 776 | | 1 026 776 | 456 620 |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 2 877 | 84 | 2 793 | 2 670 |
| Prêts | 4 450 | | 4 450 | 2 500 |
| Autres immobilisations financières | 212 647 | | 212 647 | 204 123 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 15 498 661 | 797 698 | 14 700 963 | 13 652 451 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et fins | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 7 317 552 | 1 127 554 | 6 189 997 | 6 037 526 |
| Autres créances | 523 963 | | 523 963 | 917 931 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 40 008 | | 40 008 | 8 |
| Disponibilités | 1 380 049 | | 1 380 049 | 1 311 635 |
| Charges constatées d'avance (3) | 236 902 | | 236 902 | 217 263 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 9 498 474 | 1 127 554 | 8 370 920 | 8 484 364 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 24 997 135 | 1 925 252 | 23 071 883 | 22 136 814 |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | 1 244 528 | 1 425 710 |

BILAN PASSIF

| | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital | 9 243 150 | 9 243 150 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, | 1 747 412 | 1 747 412 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 452 959 | 389 087 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 281 889 | 454 790 |
| Report à nouveau | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 1 307 631 | 1 277 444 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 45 465 | 45 465 |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 13 078 505 | 13 157 347 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 123 100 | 94 850 |
| Provisions pour charges | 227 184 | 228 118 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 350 284 | 322 968 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 1 488 169 | 1 044 131 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 62 126 | 53 316 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 044 547 | 1 011 712 |
| Dettes fiscales et sociales | 4 278 026 | 3 961 185 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 115 163 | 83 903 |
| Produits constatés d'avance | 2 655 063 | 2 502 252 |
| TOTAL DETTES (1) | 9 643 094 | 8 656 499 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 23 071 883 | 22 136 814 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 1 299 095 | 874 416 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 8 343 999 | 7 782 083 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | 78 | 78 |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

COMPTES DE RESULTAT

| | France | Exportations | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|--|------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation (I) | | | | |
| Ventes de marchandises | 496 | | 496 | 384 |
| Production vendue (biens) | 104 842 | | 104 842 | 98 611 |
| Production vendue (services) | 17 095 630 | 32 902 | 17 128 532 | 16 558 898 |
| Chiffre d'affaires net | 17 200 968 | 32 902 | 17 233 870 | 16 657 893 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 15 995 | 8 132 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 323 640 | 386 888 |
| Autres produits | | | 3 505 | 305 |
| Total produits d'exploitation (I) | | | 17 577 010 | 17 053 218 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations de stock | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variations de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes (a) | | | 3 117 434 | 3 078 936 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 563 109 | 585 383 |
| Salaires et traitements | | | 7 038 178 | 6 720 052 |
| Charges sociales | | | 2 726 891 | 2 687 223 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 129 193 | 96 642 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | 223 183 | 280 929 |
| - Pour risques et charges dotations aux provisions | | | 68 176 | 75 590 |
| Autres charges | | | 1 734 729 | 1 662 680 |
| Total charges d'exploitation (II) | | | 15 600 894 | 15 187 435 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | | | 1 976 116 | 1 865 782 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| De participation (3) | | | 3 416 | 1 550 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | | 2 931 | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | | | 14 | 3 443 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total produits financiers (V) | | | 6 361 | 4 993 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | | | 23 982 | 23 026 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total charges financières (VI) | | | 23 982 | 23 026 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | | | -17 621 | -18 033 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | | | 1 958 495 | 1 847 749 |

COMPTES DE RESULTAT

| | 31/05/2017 | 31/05/2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 5 899 | 8 364 |
| Sur opérations en capital | 18 | 3 081 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | 21 750 | 60 600 |
| Total produits exceptionnels (VII) | 27 667 | 72 045 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 1 706 | 16 476 |
| Sur opérations en capital | 23 000 | 5 163 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 21 750 |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 24 706 | 43 389 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 2 962 | 28 656 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 142 939 | 118 317 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 510 887 | 480 644 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 17 511 038 | 17 130 255 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 16 303 407 | 15 852 812 |
| BENEFICE OU PERTE | 1 307 631 | 1 277 444 |
| (a) Y compris : | | |
| - Redevances de crédit-bail mobilier | 2 941 | |
| - Redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | 4 089 |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | 15 641 |
| (3) Dont produits concernant les entités liées | 1 866 | 1 264 |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées | | 2 687 |

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SA IN EXTENSO RHÔNE ALPES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2017, dont le total est de 23 071 883 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 307 631 euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2016 au 31/05/2017.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/06/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques

Les travaux en cours à la clôture de l'exercice sont traités au prix de vente avec prise en compte des bonis et malis et en retenant la méthode de l'avancement.

Ils figurent en "Clients - facture à établir" lorsqu'il s'agit de travaux à facturer et en "produits constatés d'avance" lorsqu'il s'agit de travaux facturés d'avance.

Changements méthodes comptables :

Les modifications introduites au PCG par le règlement 2015-06 de l'ANC sont applicables pour la première fois aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Ces modifications concernent notamment l'amortissement des fonds commerciaux et le reclassement des malis de fusion.

Les malis de fusion d'une valeur de 3 689 108 euros, ont fait l'objet d'un reclassement au 1er juin 2016 dans la rubrique comptable correspondant à l'actif sous-jacent auquel il est affecté : compte 208 100 "Mali de fusion sur actifs incorporés".

A compter de ce reclassement, le mali technique est amorti, déprécié ou rapporté au résultat selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs sous-jacents auxquels il est affecté.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets :
 - Logiciels : 1 à 2 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 4 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisions.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues entre le 1er janvier 2017 et la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 111 143 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE théorique comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 250 270 euros.

Le montant de la créance de CICE définitif au titre de l'année civile 2017 sera constaté sur le prochain exercice et sera imputable sur

REGLES ET METHODES COMPTABLES

l'impôt sur les sociétés dû au titre de ce même exercice.

FAITS CARACTERISTIQUES

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

- Acquisitions de 85,47 % des titres du Cabinet AUDICOGEST au mois de septembre 2016 pour un montant 975 019 €
- Fusion au 31/05/2017 avec effet rétroactif au 01/06/2016 de Cabinet NOVEL, filiale détenue à 100%.

Autres éléments significatifs

Identité de la société Mère consolidant les comptes de la société :

DELOITTE SAS AU CAPITAL DE 23 428 650 € SIEGE SOCIAL 185 AVENUE CHARLES DE GAULLE 92 200 NEUILLY SUR SEINE

NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | 12 383 322 | 331 391 | 3 689 108 | 9 025 605 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 30 652 | 3 689 108 | 2 698 | 3 717 062 |
| Immobilisations incorporelles | 12 413 974 | 4 020 499 | 3 691 806 | 12 742 667 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 2 153 | | | 2 153 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 428 799 | 175 352 | | 604 151 |
| - Matériel de transport | 108 808 | | | 108 808 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 690 805 | 104 414 | 11 886 | 783 334 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | 10 800 | | 10 800 |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 1 230 565 | 290 566 | 11 886 | 1 509 245 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 456 620 | 975 019 | 404 863 | 1 026 776 |
| - Autres titres immobilisés | 2 754 | 205 | 82 | 2 877 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 206 623 | 17 324 | 6 850 | 217 097 |
| Immobilisations financières | 665 996 | 992 548 | 411 795 | 1 246 749 |
| ACTIF IMMOBILISE | 14 310 535 | 5 303 613 | 4 115 487 | 15 498 661 |

NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | 3 689 108 | | | 3 689 108 |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 331 390 | 290 566 | 992 548 | 1 614 504 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 4 020 498 | 290 566 | 992 548 | 5 303 612 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | 3 689 108 | | | 3 689 108 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | 2 698 | 11 886 | 411 795 | 426 379 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | 3 691 806 | 11 886 | 411 795 | 4 115 487 |

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Le fonds de commerce figure à l'actif du bilan pour sa valeur d'achat, d'apport ou résulte d'opération de fusion (mali technique).

La valeur d'inventaire du fonds de commerce correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée sur la base des performances opérationnelles actuelles et futures estimées de l'entreprise, ou d'une valeur de marché.

Lorsque des événements ou changements des conditions du marché sont susceptibles de provoquer une perte de valeur, aboutissant à une valeur d'utilité inférieure à la valeur inscrite au bilan, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

| | 31/05/2017 |
|--------------------------|------------------|
| Éléments achetés | 257 216 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | 8 768 388 |
| Total | 9 025 605 |

Les fonds de commerce sont évalués au coût d'acquisition.

Les malis de fusion représentent un montant global de 3 689 108 €. Ils ont été viré du compte 207000 et 207100 au compte 208100.

Celui-ci se décompose comme suit : fonds de commerce en 207000 et malis de fusion en 208100

Issu de l'apport en 06/2006 de IN EXTENSO RHONE ALPES - 2 579 138 €

Issu de l'achat effectué en 05/2006 auprès de DELOITTE - 96 146 €

NOTES SUR LE BILAN

Issu de l'apport en 03/2007 de FINANCIERE IN EXTENSO RHONE ALPES (Groupe JMF/BDO Marque et Gendrot) - 3 789 979 €

Fusion CBP 12/2007 - 2 777 054 € dont 1 158 118 € de mali de fusion transféré en compte 208100

Fusion RP Conseil 12/2007 - 1 457 952 € dont 1 048 220 € de mali de fusion transféré en compte 208100

TUP PERIN PERILLON AUDIT 01/2009 - 132 227 € dont 122 699 € de mali de fusion transféré en compte 208100

TUP ISF SARL 01/2009 - 7 622 €

Issu de l'achat effectué en 06/2011 auprès du cabinet DESITTER - 72 000 €

Mali de fusion CABINET DESITTER le 09/01/2012 - 842 749 € transféré en compte 208100

Acquisition du fonds de commerce de Clermont Ferrand par adjudication en 03/2012 pour 17 070 €

Fusion avec la société AS PAIE le 30/06/2013 - 539 385 € dont 449 385 € de mali de fusion transféré en compte 208100

Acquisition du fonds de commerce SGCE - 72 000 €

Fusion CABINET NOVEL 05/2017 - 263 454 € dont 67 937 € de mali de fusion transféré en compte 208100

Mali de fusion sur cabinet NOVEL 05-2017 - 67 937 €

Ils ne font l'objet d'aucun amortissement.

Immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Montant des dépenses comptabilisées : 10 800 euros

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations financières

Titres de participation

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat, et, le cas échéant des frais liés à l'acquisition (Droit de mutation, honoraires et frais d'actes).

La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net corrigée de la filiale ou en fonction de ses perspectives de rentabilité.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable inscrite à l'actif du bilan (augmentée le cas échéant du mali technique affecté aux titres de participation), une provision pour dépréciation des titres est constituée du montant de la différence.

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---------|---|-------------------------------------|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SAS AUDICOGEST 38230 TIGNIEU | 175 500 | 254 716 | 85,47 | 59 720 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 975 019 | 975 019 | | | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | | |
| - Autres filiales françaises | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

NOTES SUR LE BILAN

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|----------------|---------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 30 000 | 75 | 2 698 | 27 377 |
| Immobilisations incorporelles | 30 000 | 75 | 2 698 | 27 377 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 1 830 | 323 | | 2 153 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 118 486 | 49 541 | | 168 027 |
| - Matériel de transport | 55 686 | 23 916 | | 79 601 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 451 998 | 80 343 | 11 886 | 520 455 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 628 000 | 154 122 | 11 886 | 770 237 |
| ACTIF IMMOBILISE | 658 000 | 154 197 | 14 584 | 797 614 |

La société IN EXTENSO RHONE ALPES a absorbée sa filiale à 100 % CABINET NOVEL au 31/05/2017 avec effet rétroactif au 01/06/2016.

Les variations d'amortissements sont décomposés en dotation sur amortissements pour 129 192,59 € et en apport issue de la fusion pour 25 004,80 €.

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 295 513 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 4 450 | | 4 450 |
| Autres | 212 647 | | 212 647 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 7 317 552 | 6 073 024 | 1 244 528 |
| Autres | 523 963 | 523 963 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 236 902 | 236 902 | |
| Total | 8 295 513 | 6 833 889 | 1 461 625 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | 8 800 | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | 6 850 | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|------------------------------------|------------------|
| Clients - FAE groupe IE | 130 233 |
| Clients - FAE hors groupe | 1 214 906 |
| RRR à obtenir & avoirs à recevoir | 4 200 |
| Orga. sociaux - Pdts à recevoir | 500 |
| Etat - produits à recevoir | 114 632 |
| Intérêts courus sur associés - C/C | 1 866 |
| Divers - Produits à recevoir | 10 900 |
| Intérêts courus à recevoir | 648 |
| Total | 1 477 884 |

NOTES SUR LE BILAN

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | 84 | | | 84 |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 1 113 042 | 262 647 | 248 135 | 1 127 554 |
| Total | 1 113 126 | 262 647 | 248 135 | 1 127 638 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | 223 183 | 248 135 | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 9 243 150,00 euros décomposé en 184 863 titres d'une valeur nominale de 50,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 10/11/2016.

| | Montant |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 1 277 444 |
| Prélèvements sur les réserves | 172 901 |
| Total des origines | 1 450 345 |
| Affectations aux réserves | 63 872 |
| Distributions | 1 386 473 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | |
| Total des affectations | 1 450 345 |

NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/06/2016 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/05/2017 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital | 9 243 150 | | | | 9 243 150 |
| Primes d'émission | 1 747 412 | | | | 1 747 412 |
| Réserve légale | 389 087 | 63 872 | 63 872 | | 452 959 |
| Réserves générales | 454 790 | -172 901 | | 172 901 | 281 889 |
| Résultat de l'exercice | 1 277 444 | -1 277 444 | 1 307 631 | 1 277 444 | 1 307 631 |
| <i>Dividendes</i> | | 1 386 473 | | | |
| Provisions réglementées | 45 465 | | | | 45 465 |
| Total Capitaux Propres | 13 157 347 | | 1 371 503 | 1 450 345 | 13 078 505 |

Provisions réglementées

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|----------------------------|---------------------------|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 45 465 | | | 45 465 |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| Total | 45 465 | | | 45 465 |

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation
Financières
Exceptionnelles

NOTES SUR LE BILAN

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | 73 100 | 50 000 | | | 123 100 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 228 118 | 25 100 | 26 034 | | 227 184 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | | |
| sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 21 750 | | 21 750 | | |
| Total | 322 968 | 75 100 | 47 784 | | 350 284 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 68 176 | 26 034 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | 21 750 | | |

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 9 643 094 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont . | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 78 | 78 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 1 488 091 | 238 658 | 998 287 | 251 146 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | 49 662 | | | 49 662 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 044 547 | 1 044 547 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 4 278 026 | 4 278 026 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 127 627 | 127 627 | | |
| Produits constatés d'avance | 2 655 063 | 2 655 063 | | |
| Total | 9 643 094 | 8 343 999 | 998 287 | 300 808 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 660 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont | 216 491 | | | |
| (**) Dont envers les groupes et associés | 12 463 | | | |

NOTES SUR LE BILAN

Charges à payer

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| Fournisseurs - FAR groupe IE | 52 417 |
| Fournisseurs - FAR hors groupe | 123 380 |
| ICNE s/ emprunts clientèle | 3 336 |
| Dettes provisionnées pour CP | 675 944 |
| Dettes provisionnées pour RTT | 86 404 |
| Dettes prov. sur part des salariés | 171 526 |
| Personnel - Autres charges à payer | 11 725 |
| Personnel - Primes à payer | 432 932 |
| Orga sociaux - CS sur CP | 305 843 |
| Orga sociaux - Autres CS à payer | 211 320 |
| Etat - Charges à payer | 658 |
| Charge à payer - CFE | 27 473 |
| Charges à payer - CVAE | 115 552 |
| Charge à payer - Taxe foncière | 19 745 |
| Charge à payer - TVTS | 1 966 |
| Charge à payer - Taxe apprentissage | 21 291 |
| Charge à payer - Formation continue | 50 982 |
| Charge à payer - Construction | 46 263 |
| Charge à payer - Taxe handicap | 5 722 |
| RRR à accorder et autres AAE | 6 163 |
| Divers - Charges à payer | 2 500 |
| Total | 2 373 141 |

Autres informations

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 236 902 | | |
| Total | 236 902 | | |

NOTES SUR LE BILAN**Produits constatés d'avance**

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Produits constatés d'avance | 2 655 063 | | |
| Total | 2 655 063 | | |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

| | France | Etranger | Total |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Ventes de produits finis | -569 | | -569 |
| Ventes de produits intermédiaires | 105 411 | | 105 411 |
| Ventes de produits résiduels | | | |
| Travaux | | | |
| Etudes | | | |
| Prestations de services | 15 875 634 | 32 902 | 15 908 536 |
| Ventes de marchandises | 496 | | 496 |
| Produits des activités annexes | 1 219 996 | | 1 219 996 |
| TOTAL | 17 200 968 | 32 902 | 17 233 870 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 18 809 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

| Nature | Exploitation | Financier |
|--|---------------|-----------|
| Transfert de charges d'exploitation | | |
| 79100000 - Transferts de charges | 815 | |
| 79120000 - Remboursement agefos - Autres frais | 15 175 | |
| 79130000 - Remboursement agefos - Coût pédag | 5 060 | |
| 79140000 - Avantages en nature hors associés | 1 442 | |
| 79143000 - Avantages en nature associés | 16 081 | |
| 79150000 - Trf de charges - Divers social | 10 900 | |
| | 49 471 | |
| Total | 49 471 | |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**Résultat et impôts sur les bénéfices****Ventilation de l'impôt**

| | Résultat avant impôt | Impôt correspondant | Résultat après impôt |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| + Résultat courant | 1 708 225 | 259 630 | 1 448 595 |
| + Résultat exceptionnel | 2 962 | 987 | 1 975 |
| - Participations des salariés | 142 939 | | 142 939 |
| Résultat comptable | 1 568 248 | 260 617 | 1 307 631 |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 123 373 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

| | Montant |
|---|----------------|
| Accroissements de la dette future d'impôt | |
| Liés aux amortissements dérogatoires | 45 465 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | -45465 |
| | -45 465 |
| A. Total des bases concourrant à augmenter la dette future | |
| Allègements de la dette future d'impôt | |
| Liés aux provisions pour congés payés | |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles | 168 469 |
| Liés à d'autres éléments | 201651 |
| <i>Liés à d'autres éléments</i> | 201 651 |
| B. Total des bases concourrant à diminuer la dette future | 370 120 |
| C. Déficits reportables | |
| D. Moins-values à long terme | |
| Montant de la créance future | 123 373 |
| (A - B - C - D) * 33 1/3 % | |

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2006, la société SA IN EXTENSO RHÔNE ALPES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe Financière In Extenso Rhône Alpes, 53 avenue ALBERT EINSTEIN 69100 VILLEURBANNE.

AUTRES INFORMATIONS

Evènements postérieurs à la clôture test

Effectif

Effectif moyen du personnel : 187 personnes dont 6 apprentis et 1 handicapé.

| | Personnel salarie | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Cadres | | 70 |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | | 117 |
| Ouvriers | | |
| Total | | 187 |

Engagements financiers

Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|---------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Avais et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| <i>Nantissement des titres AUDICOGEST</i> | 660 000 |
| Autres engagements donnés | 660 000 |
| Total | 660 000 |
| Dont concernant | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | 660 000 |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

AUTRES INFORMATIONS

Engagements reçus

| | Montant en euros |
|---|-----------------------------|
| Plafonds des découverts autorisés | |
| Avals et cautions | |
| <i>Engagements retraites reçus</i> | 36 700 |
| Autres engagements reçus | 36 700 |
| Total | 36 700 |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 263 884 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 227 184 euros

Les engagements ont été constatés pour partie sous forme de provisions. Ils figurent au poste « provisions pour risques et charges » au bilan pour 227 184 euros.

Les engagements sont en partie couverts par une assurance spécifique pour un montant valorisé à 36 700 € au 31/05/2017.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans.

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- Taux d'actualisation : 1,75%
- Taux de progression des salaires : 1,5% constant
- Taux de rotation du personnel suivant ancienneté :
 - moins de 5 ans d'ancienneté : taux de rotation de 10%
 - de 5 à 15 ans d'ancienneté : taux de rotation de 7%
 - plus de 15 ans d'ancienneté : taux de rotation de 5%
- A 5 ans du départ à la retraite : taux de rotation de 0%
- Table de mortalité : TV 88/90
- Un taux de charges patronales fixé à 45%

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de recrutement, de reconstitution du fonds de roulement.