

RCS : COUTANCES

Code greffe : 5002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1978 B 00015

Numéro SIREN : 309 847 119

Nom ou dénomination : IN EXTENSO SECAG

Ce dépôt a été enregistré le 12/12/2017 sous le numéro de dépôt 4329

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Le Président
du Conseil d'Administration

Désignation de l'entreprise : SA IN EXTENSO SECAG Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
Adresse de l'entreprise : 26 route de coutances 50350 DONVILLE LES BAINS Durée de l'exercice précédent* 12

Número SIRET* 3 0 9 8 4 7 1 1 9 0 0 0 1 8 Néant

Exercice N clos le,
31/05/2017

7735
POUR VALOIR PROCÈS-VERBAL
DE DÉPÔT
SOUS LE N° 34325
LE 12/12/17
JURISDICTIONNEMENT ENTREPRENEUR
RCCV

| | | Brut 1 | Amortissements, provisions 2 | Net 3 | |
|---|--|---|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ* | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AC | | |
| | | Frais de développement * | CX | | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | 91 880 | 100 |
| | | Fonds commercial (1) | AH | 2 645 153 | 2 645 153 |
| | | Autres immobilisations incorporelles | AJ | | |
| | | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | 85 581 | 85 581 |
| | | Constructions | AP | 1 386 559 | 508 423 |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | | |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | 2 483 945 | 1 949 459 |
| | | Immobilisations en cours | AV | | |
| | | Avances et acomptes | AX | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | |
| | | Autres participations | CU | 8 269 761 | 50 000 |
| | | Créances rattachées à des participations | BB | | |
| | | Autres titres immobilisés | BD | 2 339 | 2 339 |
| | | Prêts | BF | | |
| | | Autres immobilisations financières* | BH | 40 734 | |
| TOTAL (II) | | BJ | 2 599 763 | 12 406 293 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | | |
| | | En cours de production de biens | BN | | |
| | | En cours de production de services | BP | | |
| | | Produits intermédiaires et finis | BR | | |
| | | Marchandises | BT | 647 | 647 |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | | | |
| | CRÉANCES | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 5 391 708 | 114 679 |
| | | Autres créances (3) | BZ | 3 357 959 | 3 357 959 |
| | | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | |
| | DIVERS | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : | CD | | |
| | | Disponibilités | CF | 936 017 | 936 017 |
| | Comptes de régularisation | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 61 179 | 61 179 |
| TOTAL (III) | | CJ | 9 747 510 | 114 679 | |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | CW | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | CM | | | |
| Ecart de conversion actif* (VI) | | CN | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | | CO | 24 753 567 | 2 714 442 | 22 039 124 |
| Renvois : (1) Dont droit au bail : | | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes | (3) Part à plus d'un an | CR | |
| Clause de réserve de propriété : * | Immobilisations : | Stocks : | Créances : | 900 000 | |

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

| Désignation de l'entreprise | | SA IN EXTENSO SECAG | | Néant <input type="checkbox"/> * | | | |
|------------------------------------|---|--|---|----------------------------------|------------|--|--|
| | | | | | Exercice N | | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 568 400) | | | DA | 1 568 400 | | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | | | DB | 2 078 344 | | |
| | Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK) | | | DC | | | |
| | Réserve légale (3) | | | DD | 152 703 | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | DE | | | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI) | | | DF | | | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ) | | | DG | 4 823 637 | | |
| | Report à nouveau | | | DH | | | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | | | DI | 2 241 538 | | |
| | Subventions d'investissement | | | DJ | | | |
| | Provisions réglementées * | | | DK | 18 893 | | |
| | | | | DL | 10 883 517 | | |
| | | | TOTAL (I) | | | | |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | | | DM | | | |
| | Avances conditionnées | | | DN | | | |
| | | | | DO | | | |
| | | | TOTAL (II) | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | | | DP | 926 500 | | |
| | Provisions pour charges | | | DQ | 169 306 | | |
| | | | | DR | 1 095 806 | | |
| | | | TOTAL (III) | | | | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | | | DS | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | DT | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | | | DU | 2 436 358 | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI) | | | DV | 2 617 653 | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | DW | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | DX | 851 380 | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | | DY | 3 115 382 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | DZ | 11 568 | | |
| | Autres dettes | | | EA | 7 214 | | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | | | EB | 1 020 242 | | |
| | | | | EC | 10 059 801 | | |
| | | | TOTAL (IV) | | | | |
| Ecart de conversion passif* (V) | | | ED | | | | |
| | | | TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | | | | |
| | | | EE | 22 039 124 | | | |
| RENOIS | (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | | | IB | | |
| | (2) | Dont | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | | IC | | |
| | | | Ecart de réévaluation libre | | ID | | |
| | | | Réserve de réévaluation (1976) | | IE | | |
| | (3) | Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | | | EF | | |
| (4) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | | | EG | 5 831 535 | | |
| (5) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | | EH | | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

| | | Désignation de l'entreprise : SA IN EXTENSO SECAG | | | | Néant <input type="checkbox"/> * | | |
|---|---|---|---------------------------------|--|-------|----------------------------------|------------|------------|
| | | Exercice N | | | | | | |
| | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | Total | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | 44 914 | FB | | FC | 44 914 | |
| | Production vendue | biens * services * | FD | 134 622 | FE | | FF | 134 622 |
| | | | FG | 12 554 110 | FH | | FI | 12 554 110 |
| | Chiffres d'affaires nets * | FJ | 12 733 646 | FK | | FL | 12 733 646 | |
| | Production stockée* | | | | | FM | | |
| | Production immobilisée* | | | | | FN | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | 16 263 | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | | | FP | 202 687 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 942 | |
| | Total des produits d'exploitation (2) (I) | | | | | | FR | 12 953 540 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | FS | 6 530 | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | FT | 15 | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | FU | | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | FW | 1 713 944 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | | | FX | 357 106 | |
| | Salaires et traitements* | | | | | FY | 5 466 060 | |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 2 222 434 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations | - dotations aux amortissements* | | | | GA | 244 885 |
| | | | - dotations aux provisions* | | | | GB | |
| | | Sur actif circulant : dotations aux provisions* | | | | | GC | 26 590 |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | GD | 26 324 | |
| | Autres charges (12) | | | | | GE | 1 059 633 | |
| Total des charges d'exploitation (4) (II) | | | | | | GF | 11 123 525 | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | | | | GG | 1 830 014 | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* | | | | (III) | GH | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* | | | | (IV) | GI | | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | | | GJ | 1 179 199 | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | GK | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | 22 455 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | | | GP | 1 201 654 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | | | GQ | 50 000 | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | 82 961 | |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | | |
| Total des charges financières (VI) | | | | | | GU | 132 961 | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | | | GV | 1 068 693 | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | | | | GW | 2 898 707 | |

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

| | | | | |
|--|---|--|------------|--|
| Désignation de l'entreprise <u>SA IN EXTENSO SECAG</u> | | Néant <input type="checkbox"/> * | | |
| | | Exercice N | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | IIA | 1 020 | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | 6 520 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | | |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | HD | 7 540 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 33 902 | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter) | HG | 56 424 | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | HH | 90 326 | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | HI | (82 785) | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | IJ | 105 711 | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | IK | 468 672 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | IL | 14 162 736 | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | HM | 11 921 197 | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | HN | 2 241 538 | |
| RENVOIS | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | | |
| | (2) Dont | produits de locations immobilières | HY | |
| | | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IG | |
| | (3) Dont | - Crédit-bail mobilier * | HP | |
| | | - Crédit-bail immobilier | HQ | |
| | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IH | | |
| | (5) Dont produits concernant les entreprises liées | IJ | 1 201 630 | |
| | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées | IK | 42 704 | |
| | (6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.) | HX | | |
| | (6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | | RC | |
| | | Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D) | RD | |
| | (9) Dont transferts de charges | A1 | 74 547 | |
| | (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | 19 077 | |
| (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | | | |
| (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | 845 042 | | |
| (13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 19 077 | | | | |
| (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) : | Exercice N | | | |
| | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels | | |
| Voir état annexe | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs : | Exercice N | | | |
| | Charges antérieures | Produits antérieurs | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SA IN EXTENSO SECAG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2017, dont le total est de 22 039 125 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 241 538 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 23/06/2017 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.

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, ne sont pas 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.

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets :

Logiciels : linéaire de 1 à 3 ans

* Constructions :

Immeubles structure : Linéaire 25 ans

Immeubles autres composants : Linéaire 12 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 12 ans

* Matériel de transport : 4 à 5 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 4 ans

* Mobilier : 10 ans

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

Titres de participations

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires (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.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

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.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 188 420 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 188 420 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 l'impôt sur les sociétés dû au titre de ce même exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Dérogations

L'entreprise a eu recours à des options particulières :

- Travaux en cours clients :

-

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

- Ils figurent en « Clients à 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.

FAITS CARACTERISTIQUES

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Provision litige URSSAF:

Il existe un contentieux en cours avec l'URSSAF.

La provision nette pour ce litige est de 170 K€.

Provision litige social:

un litige prud'homal est en cours avec un ancien salarié. La provision s'élève à 150k€ au 31-05-2017.

Acquisitions de titres :

- Cabinet GARBIER : La société a fait l'acquisition de 100 % des titres de la société CABINET GARNIER en décembre 2016.

- Cabinet PIERRE JOUIS : La société a fait l'acquisition de 100 % des titres de la société CABINET PIERRE JOUIS en décembre 2016.

Augmentation de Capital :

Le capital a augmenté de 41.370 € suite :

- aux apports de titres CABINET GARNIER et CABINET PIERRE JOUIS pour 29.900 €

- à l'entrée de nouveaux actionnaires pour 11.470 €

Suite à ces augmentations, le montant de la prime d'émission est en hausse de 619.061 €

Le 30/04/2017, la société CABINET PIERRE JOUIS a fait l'objet d'une transmission universelle de patrimoine à IN EXTENSO SECAG.

Autres éléments significatifs

Identité de la société consolidante :

Dénomination sociale : Deloitte SAS

Forme : SAS

Au capital de : 23 428 650 euros

Adresse du siège social :

185 avenue Charles de Gaulle

92200 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 | 2 564 701 | 80 452 | | 2 645 154 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 179 276 | -80 452 | 6 844 | 91 980 |
| Immobilisations incorporelles | 2 743 978 | | 6 844 | 2 737 134 |
| - Terrains | 85 581 | | | 85 581 |
| - Constructions sur sol propre | 1 381 754 | 4 806 | | 1 386 560 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagement des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagement divers | 1 333 586 | 31 372 | | 1 364 958 |
| - Matériel de transport | 246 700 | 34 114 | 44 621 | 236 193 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 838 370 | 59 786 | 15 361 | 882 795 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 3 885 990 | 130 078 | 59 982 | 3 956 087 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 7 071 766 | 1 197 996 | | 8 269 762 |
| - Autres titres immobilisés | 2 340 | | | 2 340 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 40 469 | 266 | | 40 735 |
| Immobilisations financières | 7 114 574 | 1 198 262 | | 8 312 836 |
| ACTIF IMMOBILISÉ | 14 743 522 | 1 328 340 | 66 826 | 15 005 036 |

NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisation incorporelle | Immobilisation corporelle | Immobilisation financière | Total |
|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 130 078 | 1 198 262 | 1 328 340 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 130 078 | 1 198 262 | 1 328 340 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | 6 844 | 59 982 | | 66 826 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | 6 844 | 59 982 | | 66 826 |

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 | 1 626 823 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | 1 018 330 |
| Total | 2 645 153 |

Les fonds de commerce sont évalués au coût d'acquisition ou d'apport et intègrent les malis de fusion suivants:

Mali technique de 115 913 € sur la TUP de H2 Audit et Conseil intervenue au 09 janvier 2007.

Mali technique de 54 860 € sur la TUP de sarl BANOREC intervenue le 01 juillet 2012, compensé par un actif sous-jacent des parts de la SCI et du fonds de commerce

NOTES SUR LE BILAN

Mali technique de 700 331 € sur la TUP de sarl GRANVILLAISE DE COMPTABILITE intervenue le 01 janvier 2013, compensé par l'actif sous-jacent du fonds de commerce

Mali technique de 59 827 € sur la TUP de CABINET PIERRE JOUIS intervenue au 30 avril 2017.

Ils ne font l'objet d'aucun amortissement.

Une dépréciation est constituée, lorsque la valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable, pour le montant de la différence.

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capital propre (autre que le capital) | Quote-part du capital dévolu | Résultat ou déficit exercé (do) |
|--|---------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SARL EDIGES 50350 DONVILLE LES BAINS | 35 000 | 24 172 | 99,99 | 23 535 |
| SAS IN EXTENSO COGEX 50200 COUTANCES | 210 000 | 416 369 | 100,00 | 314 852 |
| SAS IN EXTENSO CAEN 14200 SAINT CONTEST | 582 663 | 614 536 | 85,81 | 131 899 |
| SAS CABINET GARNIER IN EXTENSO 61100 FLERS | 182 000 | 285 161 | 100,00 | 57 667 |
| SAS IN EXTENSO NORMANDIE SEINE 76230 BOIS GUILLAUM | 100 000 | 332 326 | 67,50 | -100 721 |
| SAS IN EXTENSO ORNE 61009 ALENCON CEDEX | 105 000 | 1 753 022 | 100,00 | 640 686 |
| SARL IN EXTENSO SOCIAL NORMANDIE 76800 SAINT ETIEN | 100 000 | 70 842 | 100,00 | 56 434 |
| - 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 avoirs | Dividendes encaissés |
|---|------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 8 221 741 | 8 171 741 | | | 1160842 |
| - 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 | Augmentation | Diminution | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|----------------|---------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 98 724 | | 6 844 | 91 880 |
| Immobilisations incorporelles | 98 724 | | 6 844 | 91 880 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | 449 070 | 59 353 | | 508 423 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 956 594 | 86 965 | | 1 043 558 |
| - Matériel de transport | 187 490 | 34 146 | 44 621 | 177 015 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 679 825 | 64 422 | 15 361 | 728 887 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 2 272 979 | 244 886 | 59 982 | 2 457 883 |
| ACTIF IMMOBILISÉ | 2 272 979 | 244 886 | 65 826 | 2 451 039 |

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 851 582 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant lira | Echéance à moins d'un an | Echéance à plus d'un an |
|--|------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | 40 735 |
| Autres | 40 735 | | |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 5 391 709 | 5 391 709 | |
| Autres | 3 357 959 | 2 457 959 | 900 000 |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 61 179 | 61 179 | |
| Total | 8 851 582 | 7 910 847 | 940 735 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-----------------------------------|------------------|
| Clients - FAE groupe IE | 7 080 |
| Clients - FAE hors groupe | 907 245 |
| RRR à obtenir & avoirs à recevoir | 22 090 |
| Etat - produits à recevoir | 105 396 |
| Divers - Produits à recevoir | 542 325 |
| Total | 1 584 136 |

NOTES SUR LE BILAN

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 1 568 400,00 euros décomposé en 156 840 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 152 703 | 10,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | 4 137 | 10,00 |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 156 840 | 10,00 |

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 26/11/2016.

| | Montant |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 1 936 768 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| Total des origines | 1 936 768 |
| Affectations aux réserves | 336 768 |
| Distributions | 1 600 000 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | |
| Total des affectations | 1 936 768 |

NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/05/2016 | Affectation de résultat | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/05/2017 |
|-------------------------------|------------------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital | 1 527 030 | | 41 370 | | 1 568 400 |
| Primes d'émission | 1 459 284 | | 619 061 | | 2 078 345 |
| Réserve légale | 152 703 | | | | 152 703 |
| Réserves générales | 4 486 870 | 336 768 | 336 768 | | 4 823 638 |
| Résultat de l'exercice | 1 936 768 | -1 936 768 | 2 241 538 | 1 936 768 | 2 241 538 |
| <i>Dividendes</i> | | 1 600 000 | | | |
| Provisions réglementées | 16 469 | | 2 425 | | 18 894 |
| Total capitaux propres | 9 578 122 | | 2 241 102 | 1 936 768 | 10 855 918 |

Provisions réglementées

| | Provision au début de l'exercice | Dotations au cours de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provision au fin de l'exercice |
|--|--|--|---------------------------|--------------------------------------|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 16 469 | 2 425 | | 18 894 |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| Total | 16 469 | 2 425 | | 18 894 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | 2 425 | | |

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 | 26 959 | 15 000 | 19 459 | | 22 500 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 161 506 | 11 324 | 3 524 | | 169 306 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 850 000 | 54 000 | | | 904 000 |
| Total | 1 038 465 | 80 324 | 22 983 | | 1 095 806 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 26 324 | 22 983 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | 54 000 | | | |

Méthode de calcul des engagements de retraite :

La convention collective applicable est celle des Cabinets d'expertise Comptable. Elle prévoit des indemnités de fin de carrière.

Les indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation à la date du 31/05/2017.

Le calcul est réalisé selon la méthode retrospective prorata temporis et tient compte des paramètres suivants :

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes:

- Taux d'actualisation : 1,75 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel défini en fonction de l'ancienneté, sur la base de statistiques réalisées par le groupe IN EXTENSO, fixé à :
 - 20% : si ancienneté inférieure à 5 ans ;
 - 15% : si ancienneté comprise entre 5 et 15 ans
 - 5% : si ancienneté supérieure à 15 ans.

L'incidence sur le résultat d'exploitation est de : -7 800 €.

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 10 059 801 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant Dm | 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 | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 2 436 359 | 569 605 | 1 450 260 | 416 495 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | 2 461 817 | 100 305 | 1 461 512 | 900 000 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 851 380 | 851 380 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 3 115 382 | 3 115 382 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 11 569 | 11 569 | | |
| Autres dettes (**) | 163 051 | 163 051 | | |
| Produits constatés d'avance | 1 020 242 | 1 020 242 | | |
| Total | 10 059 801 | 5 331 535 | 2 911 772 | 1 816 495 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 858 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | 761 407 | | | |
| (**) Dont envers les groupes et associés | 155 836 | | | |

NOTES SUR LE BILAN

Charges à payer

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| Fournisseurs - FAR groupe IE | 34 380 |
| Fournisseurs - FAR hors groupe | 59 621 |
| ICNE s/ emprunts hors clientèle | 648 |
| ICNE s/ emprunts clientèle | 443 |
| Intérêts courus sur associés - C/C | 856 |
| Dettes provisionnées pour CP | 688 283 |
| Dettes provisionnées pour RTT | 155 351 |
| Dettes prov. sur part. des salariés | 104 855 |
| Personnel - Autres charges à payer | 1 240 |
| Personnel - Intéressement à payer | 3 499 |
| Orga. sociaux - CS sur CP | 325 246 |
| Orga. sociaux - Autres CS à payer | 21 580 |
| Charges à payer form prof. contin | 23 769 |
| Charges à payer particip eff constr | 34 875 |
| Charges à payer taxe apprentissag | 16 010 |
| Etat - Charges fiscales / ch. pers. | 3 218 |
| Charge à payer - CFE | 6 300 |
| Charges à payer - CVAE | 64 326 |
| Charge à payer - Taxe foncière | 10 700 |
| Charge à payer - TVTS | 4 775 |
| RRR à accorder et autres AAE | 528 |
| Total | 1 510 502 |

Autres informations

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 61 179 | | |
| Total | 61 179 | | |

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

| | Produits d'exploitation | Produits financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 1 020 242 | | |
| Total | 1 020 242 | | |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

| | Finca | Finage | Total |
|-----------------------------------|-------------------|--------|-------------------|
| Ventes de produits finis | | | |
| Ventes de produits intermédiaires | 134 622 | | 134 622 |
| Ventes de produits résiduels | | | |
| Travaux | | | |
| Etudes | | | |
| Prestations de services | 11 528 493 | | 11 528 493 |
| Ventes de marchandises | 44 914 | | 44 914 |
| Produits des activités annexes | 1 025 617 | | 1 025 617 |
| TOTAL | 12 688 646 | | 12 688 646 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 14 320 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

| Nature | Exploitation | Financière |
|--|---------------|------------|
| Transfert de charges d'exploitation | | |
| 79100000 - Transferts de charges | 11 562 | |
| 79120000 - Remboursement agefos - Autres frais | 473 | |
| 79143000 - Avantages en nature associés | 3 600 | |
| 79150000 - Trf de charges - Divers social | 58 913 | |
| | 74 548 | |
| Total | 74 548 | |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charge | Produit |
|--|---------------|--------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 508 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 33 394 | |
| Amortissements dérogatoires | 2 425 | |
| Provisions pour risques et charges | 54 000 | |
| Rentrées sur créances amorties | | 1 021 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 6 520 |
| TOTAL | 90 327 | 7 541 |

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

| | Résultat avant impôt | Impôt correspondant | Résultat après impôt |
|-------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|
| + Résultat courant | 2 710 288 | 327 411 | 2 382 877 |
| + Résultat exceptionnel | -82 786 | -22 262 | -60 524 |
| - Participations des salariés | 105 711 | | 105 711 |
| Résultat comptable | 2 733 213 | 305 149 | 2 428 064 |

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 88 422 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 | 18 894 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | |
| A - Total des bases concernant l'augmentation de la dette future | 18 894 |
| Allègements de la dette future d'impôt | |
| Liés aux provisions pour congés payés | |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles | 284 161 |
| Liés à d'autres éléments | |
| B - Total des bases concernant la diminution de la dette future | 284 161 |
| C - Déficit reportable | |
| D - Moins-values à long terme | |
| Montant de la créance future | 88 422 |
| (A - B - C - D) * 33 1/3 % | |

AUTRES INFORMATIONS

Effectif

Effectif moyen du personnel : 136 personnes dont 6 handicapés.

| | Personnes salariées | Personnes mi- à disposition |
|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Cadres | 50 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 86 | |
| Ouvriers | | |
| Total | 136 | |

Engagements financiers**Engagements donnés**

| | Montant en euros |
|---|---------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| <i>Nantissements</i> | 1 788 812 |
| <i>Intérêts restant à payer</i> | 66 510 |
| <i>In Extenso Caen : caution sur emprunts</i> | 49 726 |
| <i>Intérêts provisionnels sur la participation</i> | 9 298 |
| <i>In Extenso Normandie Seine : caution sur emprunt</i> | 2 075 239 |
| Avals et cautions | 3 989 585 |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| Autres engagements donnés | |
| Total | 4 989 585 |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

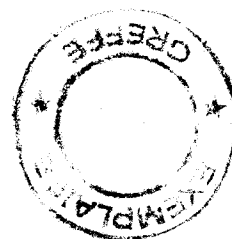
AUTRES INFORMATIONS

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

Société Anonyme
IN EXTENSO SECAG
26, route de Coutances
50350 DONVILLE LES BAINS

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

Exercice clos le 31 mai 2017





Compagnie
Française
de Contrôle
& d'Expertise

Société de
commissaires
aux comptes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2017

Société Anonyme
IN EXTENSO SECAG
26, route de Coutances
50350 DONVILLE LES BAINS

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 SECAG**, 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.

112 bis, rue Cardinet
75017 PARIS
Tél. 01 40 53 39 80
fax. 01 40 53 05 56

S.A. au capital de
37 000 €
Inscrite à la
Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Paris
RCS Paris B 602 006 116
Code NAF 6920 Z
N° TVA intracommunautaire :
FR 95602006116

.../...

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 Titres de participations (page 10) de l'annexe présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation desdits titres,

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 9 novembre 2017

**Compagnie Française de
Contrôle et d'Expertise
« C.F.C.E. »**

Société de commissaires aux comptes


Albert ABEHSSERA
Expert-comptable diplômé
Commissaire aux comptes



BILAN

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/05/17 | Net au 31/05/16 |
|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| ACTIF | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 91 980,19 | 91 880,19 | 100,00 | 100,00 |
| Fonds commercial | 2 645 153,82 | | 2 645 153,82 | 2 564 701,40 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 85 581,00 | | 85 581,00 | 85 581,00 |
| Constructions | 1 386 559,67 | 508 423,25 | 878 136,42 | 932 684,09 |
| Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 2 483 945,86 | 1 949 459,74 | 534 486,12 | 594 745,82 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 8 269 761,69 | 50 000,00 | 8 219 761,69 | 7 071 765,73 |
| Autres titres immobilisés | 2 339,74 | | 2 339,74 | 2 339,74 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 40 734,95 | | 40 734,95 | 40 468,95 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 15 006 056,92 | 2 599 763,18 | 12 406 293,74 | 11 292 386,73 |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 647,00 | | 647,00 | 662,00 |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 5 391 708,54 | 114 679,67 | 5 277 028,87 | 5 171 488,73 |
| Fournisseurs débiteurs | 39 997,91 | | 39 997,91 | 18 750,62 |
| Personnel | 3 941,81 | | 3 941,81 | 1 792,02 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | | | | 116 364,00 |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 131 765,94 | | 131 765,94 | 129 197,63 |
| Autres créances | 3 182 253,51 | | 3 182 253,51 | 2 638 691,45 |
| Divers | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 9 958,00 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 936 017,07 | | 936 017,07 | 1 347 975,61 |
| Charges constatées d'avance | 61 179,00 | | 61 179,00 | 76 476,51 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 9 747 510,78 | 114 679,67 | 9 632 831,11 | 9 511 356,57 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL ACTIF | 24 753 567,70 | 2 714 442,85 | 22 039 124,85 | 20 803 743,30 |

C.F.C.E
112, bis rue Cardiner
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

BILAN

| | Net au 31/05/17 | Net au 31/05/16 |
|---|----------------------|----------------------|
| PASSIF | | |
| Capital social ou individuel | 1 568 400,00 | 1 527 030,00 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 2 078 344,83 | 1 459 284,15 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 152 703,00 | 152 703,00 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 4 823 637,91 | 4 486 869,91 |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice | 2 241 538,43 | 1 936 768,00 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 18 893,58 | 16 468,75 |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 10 883 517,75 | 9 579 123,81 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | 926 500,00 | 876 959,00 |
| Provisions pour charges | 169 306,00 | 161 506,00 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 1 095 806,00 | 1 038 465,00 |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| <i>Emprunts</i> | 2 436 358,96 | 2 339 840,95 |
| <i>Découverts et concours bancaires</i> | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 2 436 358,96 | 2 339 840,95 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 2 461 817,24 | 2 498 925,85 |
| Emprunts et dettes financières diverses - Associés | 155 836,24 | 337 503,96 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 851 380,28 | 920 546,35 |
| <i>Personnel</i> | 957 893,56 | 1 008 927,23 |
| <i>Organismes sociaux</i> | 900 063,35 | 880 669,94 |
| <i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i> | 9 683,44 | |
| <i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i> | 1 158 030,48 | 1 127 480,87 |
| <i>Etat, Obligations cautionnées</i> | | |
| <i>Autres dettes fiscales et sociales</i> | 89 711,60 | 91 204,67 |
| Dettes fiscales et sociales | 3 115 382,43 | 3 108 282,71 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 11 568,91 | 9 232,14 |
| Autres dettes | 7 214,56 | 13 471,18 |
| Produits constatés d'avance | 1 020 242,48 | 958 351,35 |
| TOTAL DETTES | 10 059 801,10 | 10 186 154,49 |
| Ecarts de conversion - Passif | | |
| TOTAL PASSIF | 22 039 124,85 | 20 803 743,30 |

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

COMPTES DE RESULTAT

| | du 01/06/16 au 31/05/17 12 mois | % | du 01/06/15 au 31/05/16 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|
| PRODUITS | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 44 914,15 | 0,35 | 40 737,04 | 0,32 | 4 177,11 | 10,25 |
| Production vendue | 12 688 732,30 | 99,65 | 12 789 371,15 | 99,68 | -100 638,85 | -0,79 |
| Production stockée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 16 263,89 | 0,13 | 2 000,00 | 0,02 | 14 263,89 | 713,19 |
| Autres produits | 203 629,90 | 1,60 | 286 448,93 | 2,23 | -82 819,03 | -28,91 |
| Total | 12 953 540,24 | 101,73 | 13 118 557,12 | 102,25 | -165 016,88 | -1,26 |
| CONSOMMATION M/SES & MAT | | | | | | |
| Achats de marchandises | 6 530,31 | 0,05 | 23 202,70 | 0,18 | -16 672,39 | -71,86 |
| Variation de stock (m/ses) | 15,00 | | 570,84 | | -555,84 | -97,37 |
| Achats de m.p & aut.approv. | | | | | | |
| Variation de stock (m.p.) | | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 1 713 944,21 | 13,46 | 2 202 304,12 | 17,17 | -488 359,91 | -22,17 |
| Total | 1 720 489,52 | 13,51 | 2 226 077,66 | 17,35 | -505 588,14 | -22,71 |
| MARGE SUR M/SES & MAT | 11 233 050,72 | 88,22 | 10 892 479,46 | 84,90 | 340 571,26 | 3,13 |
| CHARGES | | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 357 106,70 | 2,80 | 421 501,18 | 3,29 | -64 394,48 | -15,28 |
| Salaires et Traitements | 5 466 060,64 | 42,93 | 5 084 319,57 | 39,63 | 381 741,07 | 7,51 |
| Charges sociales | 2 222 434,73 | 17,45 | 2 231 501,72 | 17,39 | -9 066,99 | -0,41 |
| Amortissements et provisions | 297 800,42 | 2,34 | 374 431,01 | 2,92 | -76 630,59 | -20,47 |
| Autres charges | 1 059 633,89 | 8,32 | 956 563,76 | 7,46 | 103 070,13 | 10,78 |
| Total | 9 403 036,38 | 73,84 | 9 068 317,24 | 70,68 | 334 719,14 | 3,69 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 1 830 014,34 | 14,37 | 1 824 162,22 | 14,22 | 5 852,12 | 0,32 |
| Produits financiers | 1 201 654,84 | 9,44 | 1 131 286,23 | 8,82 | 70 368,61 | 6,22 |
| Charges financières | 132 961,75 | 1,04 | 95 809,86 | 0,75 | 37 151,89 | 38,78 |
| Résultat financier | 1 068 693,09 | 8,39 | 1 035 476,37 | 8,07 | 33 216,72 | 3,21 |
| Opérations en commun | | | | | | |
| RESULTAT COURANT | 2 898 707,43 | 22,76 | 2 859 638,59 | 22,29 | 39 068,84 | 1,37 |
| Produits exceptionnels | 7 540,94 | 0,06 | 573 859,99 | 4,47 | -566 319,05 | -98,69 |
| Charges exceptionnelles | 90 326,83 | 0,71 | 921 038,63 | 7,18 | -830 711,80 | -90,19 |
| Résultat exceptionnel | -82 785,89 | -0,65 | -347 178,64 | -2,71 | 264 392,75 | -76,15 |
| Participation des salariés | 105 711,11 | 0,83 | 138 040,95 | 1,08 | -32 329,84 | -23,42 |
| Impôts sur les bénéfices | 468 672,00 | 3,68 | 437 651,00 | 3,41 | 31 021,00 | 7,09 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 2 241 538,43 | 17,60 | 1 936 768,00 | 15,10 | 304 770,43 | 15,74 |

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SA IN EXTENSO SECAG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2017, dont le total est de 22 039 125 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 241 538 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 23/06/2017 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.

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, ne sont pas 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.

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets :

Logiciels : linéaire de 1 à 3 ans

* Constructions :

Immeubles structure : Linéaire 25 ans

Immeubles autres composants : Linéaire 12 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 12 ans

* Matériel de transport : 4 à 5 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 4 ans

* Mobilier : 10 ans

C.F.C.E
112, bis rue Cardiner
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

Titres de participations

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires (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.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

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.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 188 420 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 188 420 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 l'impôt sur les sociétés dû au titre de ce même exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Dérogations

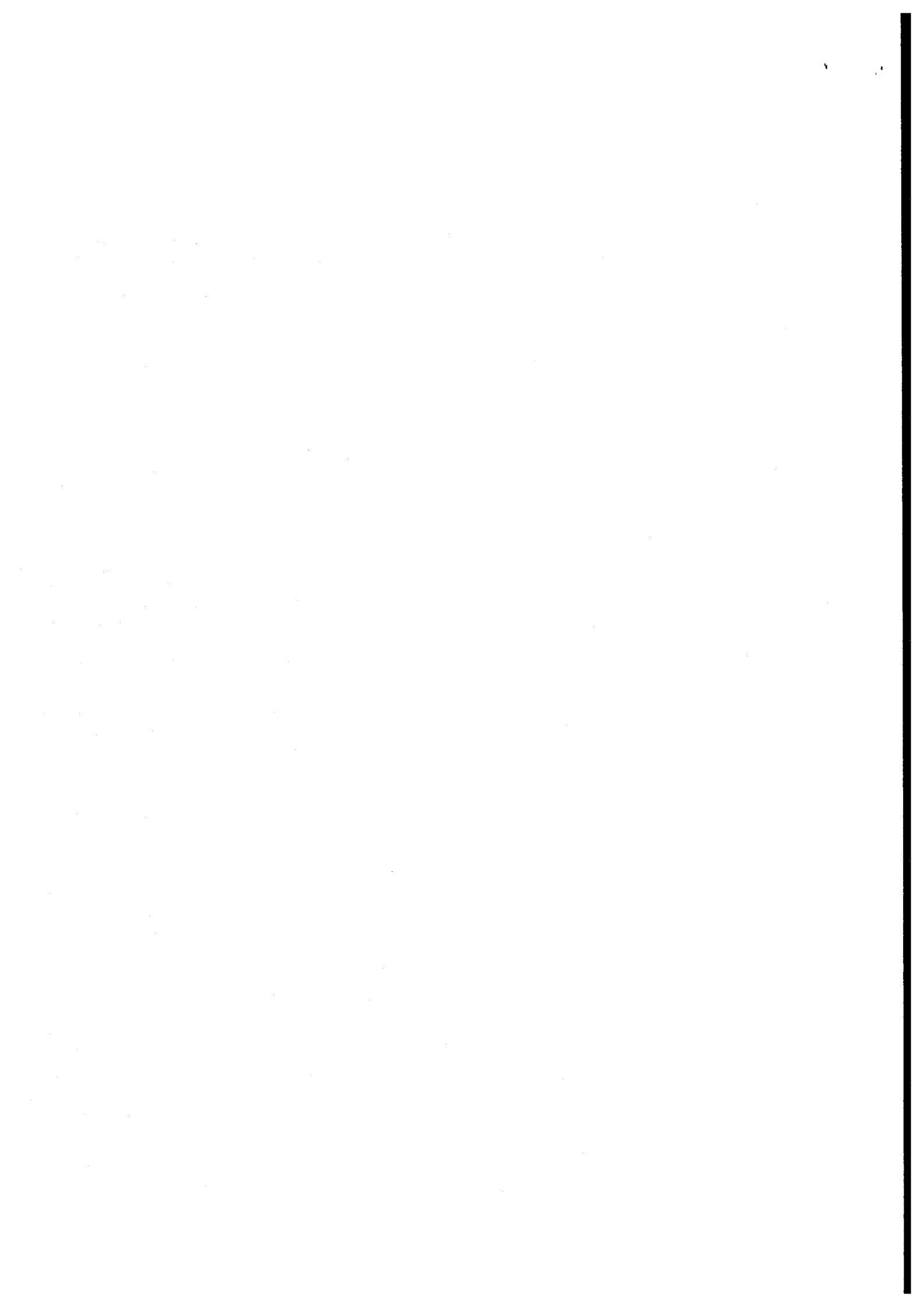
L'entreprise a eu recours à des options particulières :

- Travaux en cours clients :

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

- Ils figurent en « Clients à 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.

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes



FAITS CARACTERISTIQUES

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Provision litige URSSAF:

Il existe un contentieux en cours avec l'URSSAF.

La provision nette pour ce litige est de 170 K€.

Provision litige social:

un litige prud'homal est en cours avec un ancien salarié. La provision s'élève à 150k€ au 31-05-2017.

Acquisitions de titres :

- Cabinet GARBIER : La société a fait l'acquisition de 100 % des titres de la société CABINET GARNIER en décembre 2016.

- Cabinet PIERRE JOUIS : La société a fait l'acquisition de 100 % des titres de la société CABINET PIERRE JOUIS en décembre 2016.

Augmentation de Capital :

Le capital a augmenté de 41.370 € suite :

- aux apports de titres CABINET GARNIER et CABINET PIERRE JOUIS pour 29.900 €

- à l'entrée de nouveaux actionnaires pour 11.470 €

Suite à ces augmentations, le montant de la prime d'émission est en hausse de 619.061 €

Le 30/04/2017, la société CABINET PIERRE JOUIS a fait l'objet d'une transmission universelle de patrimoine à IN EXTENSO SECAG.

Autres éléments significatifs

Identité de la société consolidante :

Dénomination sociale : Deloitte SAS

Forme : SAS

Au capital de : 23 428 650 euros

Adresse du siège social :

185 avenue Charles de Gaulle

92200 Neuilly sur Seine

C.F.C.E
112, bis rue Cardine
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

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 | 2 564 701 | 80 452 | | 2 645 154 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 179 276 | -80 452 | 6 844 | 91 980 |
| Immobilisations incorporelles | 2 743 978 | | 6 844 | 2 737 134 |
| - Terrains | 85 581 | | | 85 581 |
| - Constructions sur sol propre | 1 381 754 | 4 806 | | 1 386 560 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 1 333 586 | 31 372 | | 1 364 958 |
| - Matériel de transport | 246 700 | 34 114 | 44 621 | 236 193 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 838 370 | 59 786 | 15 361 | 882 795 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 3 885 990 | 130 078 | 59 982 | 3 956 087 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 7 071 766 | 1 197 996 | | 8 269 762 |
| - Autres titres immobilisés | 2 340 | | | 2 340 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 40 469 | 266 | | 40 735 |
| Immobilisations financières | 7 114 574 | 1 198 262 | | 8 312 836 |
| ACTIF IMMOBILISE | 13 744 542 | 1 328 340 | 66 826 | 15 006 057 |

C.F.C.E
12, bis rue Cardinet
75017 PARIS
responsable aux comptes

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 | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 130 078 | 1 198 262 | 1 328 340 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 130 078 | 1 198 262 | 1 328 340 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | 6 844 | 59 982 | | 66 826 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | 6 844 | 59 982 | | 66 826 |

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 | 1 626 823 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | 1 018 330 |
| Total | 2 645 154 |

Les fonds de commerce sont évalués au coût d'acquisition ou d'apport et intègrent les malis de fusion suivants:

Mali technique de 115 913 € sur la TUP de H2 Audit et Conseil intervenue au 09 janvier 2007.

Mali technique de 54 860 € sur la TUP de sarl BANOREC intervenue le 01 juillet 2012, compensé par un actif sous-jacent des parts de la SCI et du fonds de commerce

NOTES SUR LE BILAN

Mali technique de 700 331 € sur la TUP de sarl GRANVILLAISE DE COMPTABILITE intervenue le 01 janvier 2013, compensé par l'actif sous-jacent du fonds de commerce

Mali technique de 59 827 € sur la TUP de CABINET PIERRE JOUIS intervenue au 30 avril 2017.

Ils ne font l'objet d'aucun amortissement.

Une dépréciation est constituée, lorsque la valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable, pour le montant de la différence.

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

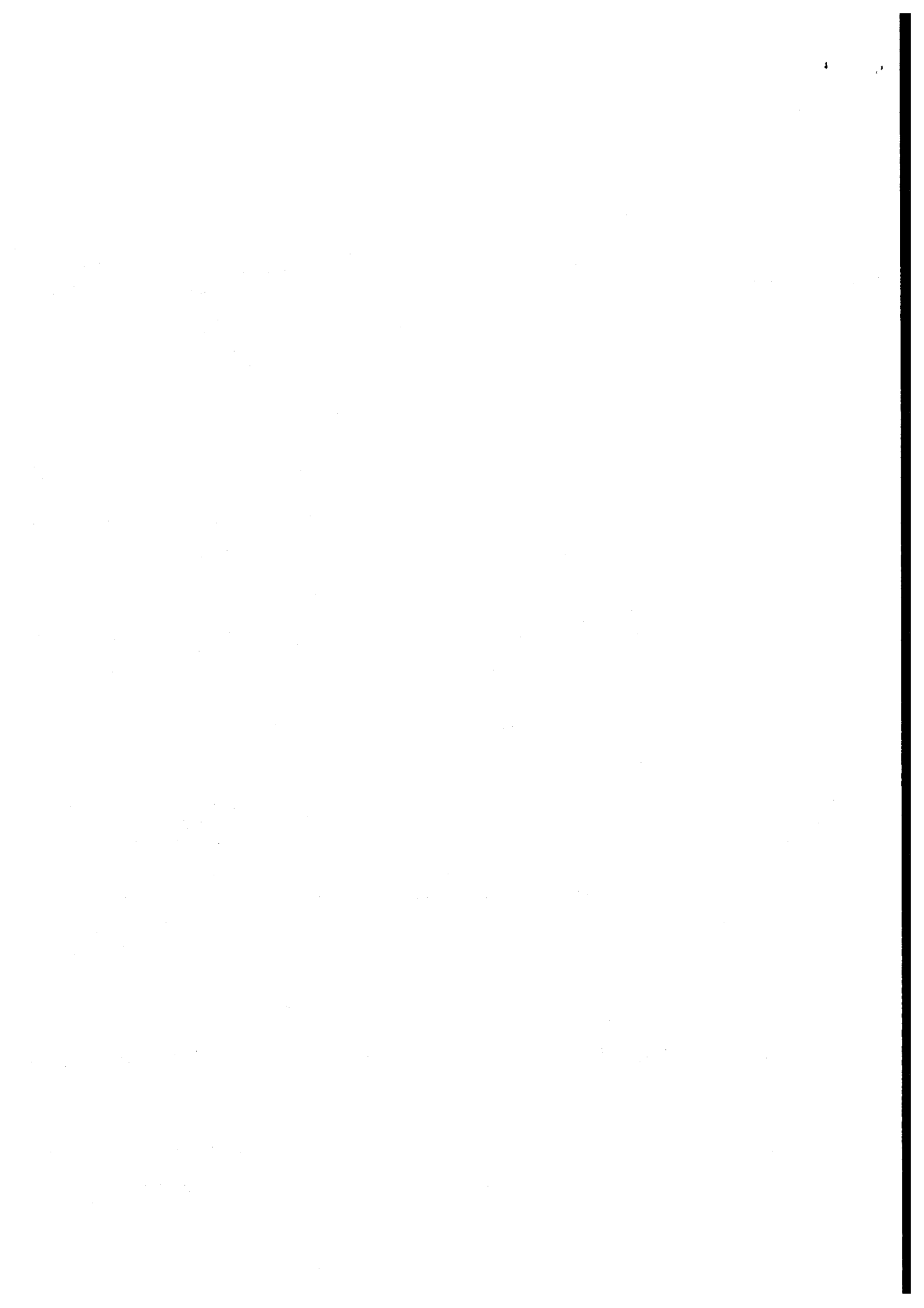
| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|--|---------|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SARL EDIGES 50350 DONVILLE LES BAINS | 35 000 | 24 172 | 99,99 | 23 535 |
| SAS IN EXTENSO COGEX 50200 COUTANCES | 210 000 | 416 369 | 100,00 | 314 852 |
| SAS IN EXTENSO CAEN 14200 SAINT CONTEST | 582 663 | 614 536 | 85,81 | 131 899 |
| SAS CABINET GARNIER IN EXTENSO 61100 FLERS | 182 000 | 285 161 | 100,00 | 57 667 |
| SAS IN EXTENSO NORMANDIE SEINE 76230 BOIS GUILLAUM | 100 000 | 332 326 | 67,50 | -100 721 |
| SAS IN EXTENSO ORNE 61009 ALENCON CEDEX | 105 000 | 1 753 022 | 100,00 | 640 686 |
| SARL IN EXTENSO SOCIAL NORMANDIE 76800 SAINT ETIEN | 100 000 | 70 842 | 100,00 | 56 434 |
| - 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 avais | Dividendes encaissés |
|---|------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 8 221 741 | 8 171 741 | | | 1160842 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50 %) | | | | | |
| - Autres filiales françaises | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

C.F.C.E

12, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Comptable aux comptes

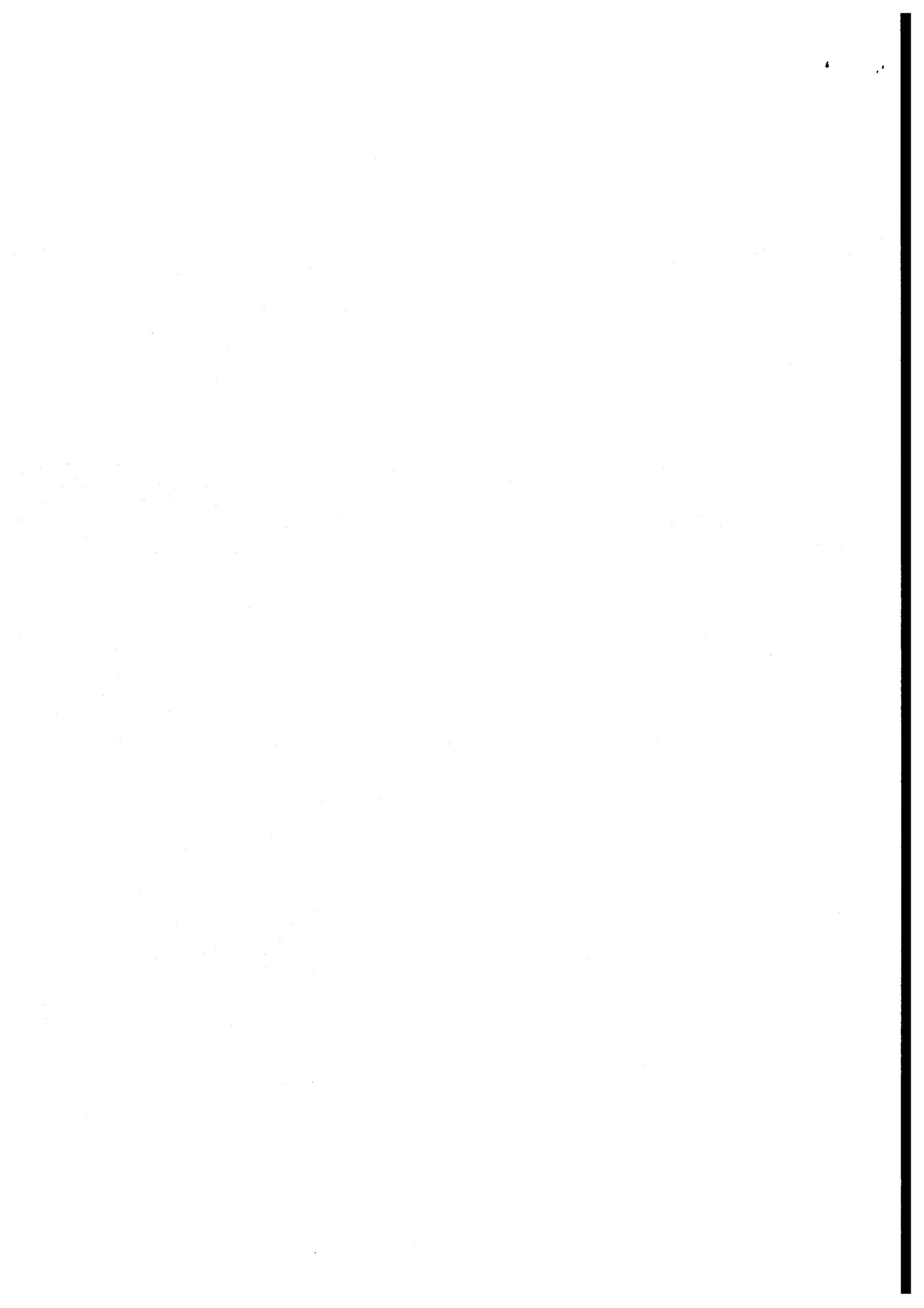


NOTES SUR LE BILAN

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 | 98 724 | | 6 844 | 91 880 |
| Immobilisations incorporelles | 98 724 | | 6 844 | 91 880 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | 449 070 | 59 353 | | 508 423 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 956 594 | 86 965 | | 1 043 558 |
| - Matériel de transport | 187 490 | 34 146 | 44 621 | 177 015 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 679 825 | 64 422 | 15 361 | 728 887 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 2 272 979 | 244 886 | 59 982 | 2 457 883 |
| ACTIF IMMOBILISE | 2 371 704 | 244 886 | 66 826 | 2 549 763 |

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes



NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 851 582 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 | | | |
| Autres | 40 735 | | 40 735 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 5 391 709 | 5 391 709 | |
| Autres | 3 357 959 | 2 457 959 | 900 000 |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 61 179 | 61 179 | |
| Total | 8 851 582 | 7 910 847 | 940 735 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-----------------------------------|------------------|
| Clients - FAE groupe IE | 7 080 |
| Clients - FAE hors groupe | 907 245 |
| RRR à obtenir & avoirs à recevoir | 22 090 |
| Etat - produits à recevoir | 105 396 |
| Divers - Produits à recevoir | 542 325 |
| Total | 1 584 136 |

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
agencier aux comptes

NOTES SUR LE BILAN

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 568 400,00 euros décomposé en 156 840 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

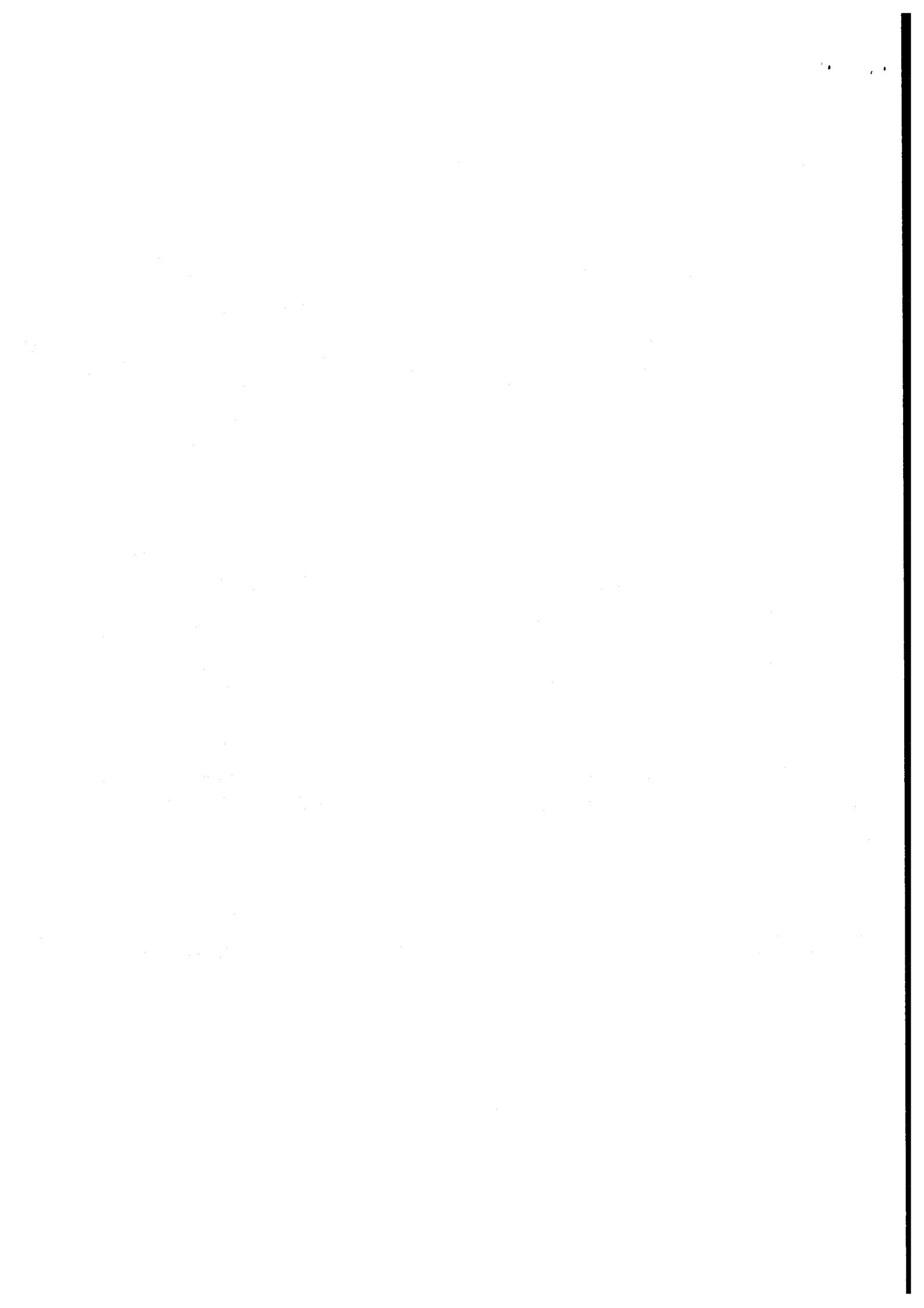
| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 152 703 | 10,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | 4 137 | 10,00 |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 156 840 | 10,00 |

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 26/11/2016.

| | Montant |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 1 936 768 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| Total des origines | 1 936 768 |
| Affectations aux réserves | 336 768 |
| Distributions | 1 600 000 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | |
| Total des affectations | 1 936 768 |

C.F.C.E
112, bis rue Cardine
75017 PARIS
Commissaire aux comptes.



NOTES SUR LE BILAN

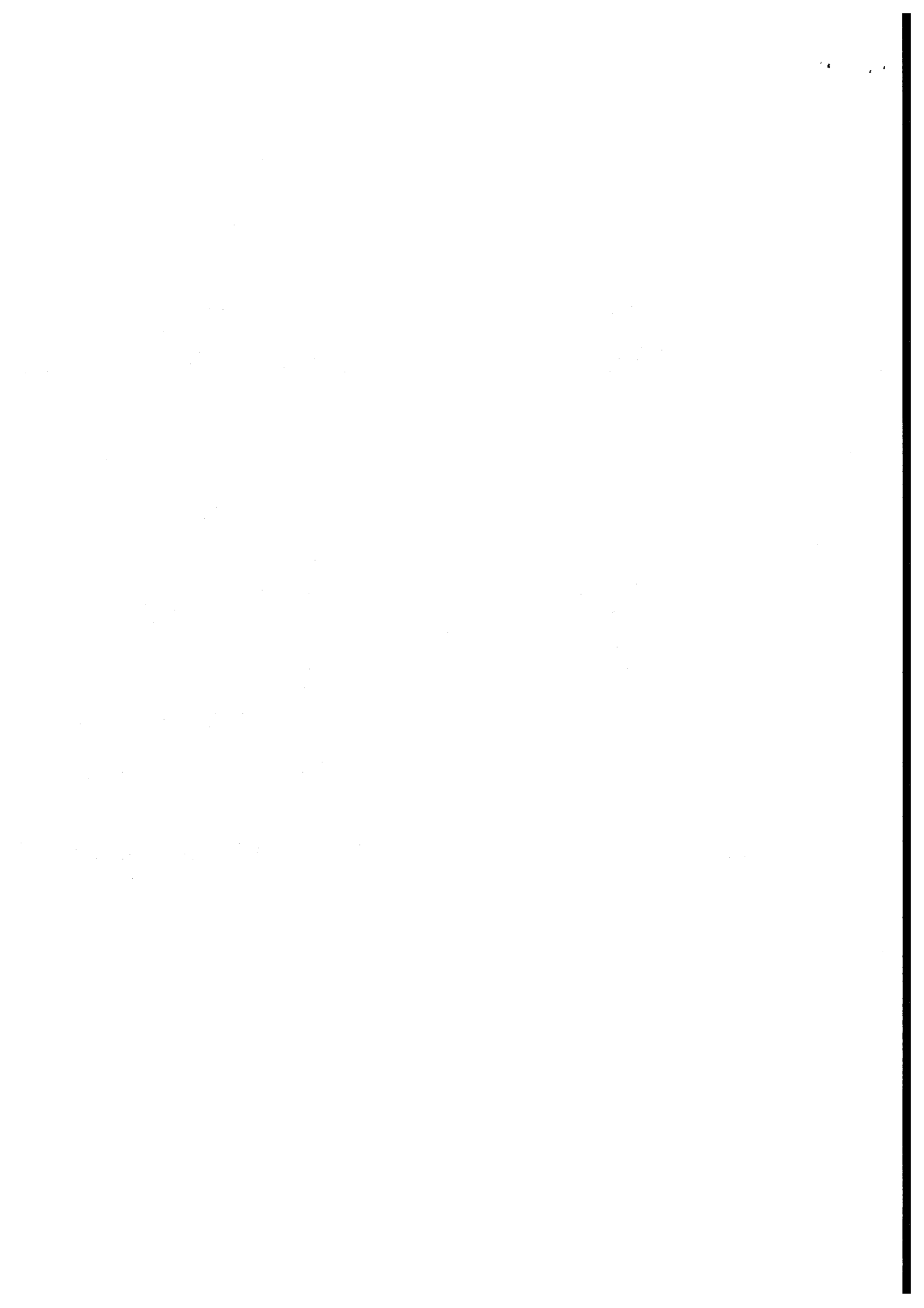
Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/06/2016 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/05/2017 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital | 1 527 030 | | 41 370 | | 1 568 400 |
| Primes d'émission | 1 459 284 | | 619 061 | | 2 078 345 |
| Réserve légale | 152 703 | | | | 152 703 |
| Réserves générales | 4 486 870 | 336 768 | 336 768 | | 4 823 638 |
| Résultat de l'exercice | 1 936 768 | -1 936 768 | 2 241 538 | 1 936 768 | 2 241 538 |
| <i>Dividendes</i> | | <i>1 600 000</i> | | | |
| Provisions réglementées | 16 469 | | 2 425 | | 18 894 |
| Total Capitaux Propres | 9 579 124 | | 3 241 162 | 1 936 768 | 10 883 518 |

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 | 16 469 | 2 425 | | 18 894 |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| Total | 16 469 | 2 425 | | 18 894 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | 2 425 | | |

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes



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 | 26 959 | 15 000 | 19 459 | | 22 500 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 161 506 | 11 324 | 3 524 | | 169 306 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 850 000 | 54 000 | | | 904 000 |
| Total | 1 038 465 | 80 324 | 22 983 | | 1 095 806 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 26 324 | 22 983 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | 54 000 | | | |

Méthode de calcul des engagements de retraite :

La convention collective applicable est celle des Cabinets d'expertise Comptable. Elle prévoit des indemnités de fin de carrière.

Les indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation à la date du 31/05/2017.

Le calcul est réalisé selon la méthode retrospective prorata temporis et tient compte des paramètres suivants :

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes:

- Taux d'actualisation : 1,75 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel défini en fonction de l'ancienneté, sur la base de statistiques réalisées par le groupe IN EXTENSO, fixé à :
 - 20% : si ancienneté inférieure à 5 ans ;
 - 15% : si ancienneté comprise entre 5 et 15 ans
 - 5% : si ancienneté supérieure à 15 ans.

L'incidence sur le résultat d'exploitation est de : -7 800 €.

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 10 059 801 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 | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 2 436 359 | 569 605 | 1 450 260 | 416 495 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | 2 461 817 | 100 305 | 1 461 512 | 900 000 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 851 380 | 851 380 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 3 115 382 | 3 115 382 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 11 569 | 11 569 | | |
| Autres dettes (**) | 163 051 | 163 051 | | |
| Produits constatés d'avance | 1 020 242 | 1 020 242 | | |
| Total | 10 059 801 | 5 831 535 | 2 911 771 | 1 316 495 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 858 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | 761 407 | | | |
| (**) Dont envers les groupes et associés | 155 836 | | | |

C.F.C.E
112, bis rue Cardine
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

NOTES SUR LE BILAN

Charges à payer

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| Fournisseurs - FAR groupe IE | 34 380 |
| Fournisseurs - FAR hors groupe | 59 621 |
| ICNE s/ emprunts hors clientèle | 648 |
| ICNE s/ emprunts clientèle | 443 |
| Intérêts courus sur associés - C/C | 856 |
| Dettes provisionnées pour CP | 688 283 |
| Dettes provisionnées pour RTT | 155 351 |
| Dettes prov. sur part. des salariés | 104 855 |
| Personnel - Autres charges à payer | 1 240 |
| Personnel - Intéressement à payer | 3 499 |
| Orga. sociaux - CS sur CP | 325 246 |
| Orga. sociaux - Autres CS à payer | 21 580 |
| Charges à payer form prof. contin | 23 769 |
| Charges à payer particip eff constr | 34 875 |
| Charges à payer taxe apprentissag | 16 010 |
| Etat - Charges fiscales / ch. pers. | 3 218 |
| Charge à payer - CFE | 6 300 |
| Charges à payer - CVAE | 64 326 |
| Charge à payer - Taxe foncière | 10 700 |
| Charge à payer - TVTS | 4 775 |
| RRR à accorder et autres AAE | 528 |
| Total | 1 560 503 |

Autres informations

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 61 179 | | |
| Total | 61 179 | | |

C.F.C.F.
112, bis rue Cardine
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

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

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Produits constatés d'avance | 1 020 242 | | |
| Total | 1 020 242 | | |

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

| | France | Etranger | Total |
|-----------------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| Ventes de produits finis | | | |
| Ventes de produits intermédiaires | 134 622 | | 134 622 |
| Ventes de produits résiduels | | | |
| Travaux | | | |
| Etudes | | | |
| Prestations de services | 11 528 493 | | 11 528 493 |
| Ventes de marchandises | 44 914 | | 44 914 |
| Produits des activités annexes | 1 025 617 | | 1 025 617 |
| TOTAL | 12 733 646 | | 12 733 646 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 14 320 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 | 11 562 | |
| 79120000 - Remboursement agefos - Autres frais | 473 | |
| 79143000 - Avantages en nature associés | 3 600 | |
| 79150000 - Trf de charges - Divers social | 58 913 | |
| | 74 548 | |
| Total | 74 548 | |

C.F.C.E
112, bis rue Cardine
75017 PARIS
 Commissaire aux comptes

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|--|---------------|--------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 508 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 33 394 | |
| Amortissements dérogatoires | 2 425 | |
| Provisions pour risques et charges | 54 000 | |
| Rentrées sur créances amorties | | 1 021 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 6 520 |
| TOTAL | 90 327 | 7 541 |

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

| | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant | Résultat après Impôt |
|-------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|
| + Résultat courant | 2 710 288 | 327 411 | 2 382 877 |
| + Résultat exceptionnel | -82 786 | -22 262 | -60 524 |
| - Participations des salariés | 105 711 | | 105 711 |
| Résultat comptable | 2 521 791 | 280 252 | 2 241 538 |

C.F.C.E
112, bis rue Cardine
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

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 88 422 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 | 18 894 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | |
| A. Total des bases concourrant à augmenter la dette future | 18 894 |
| Allègements de la dette future d'impôt | |
| Liés aux provisions pour congés payés | |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles | 284 161 |
| Liés à d'autres éléments | |
| B. Total des bases concourrant à diminuer la dette future | 284 161 |
| C. Déficits reportables | |
| D. Moins-values à long terme | |
| Montant de la créance future | 88 422 |
| (A - B - C - D) * 33 1/3 % | |

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

AUTRES INFORMATIONS

Effectif

Effectif moyen du personnel : 136 personnes dont 6 handicapés.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Cadres | 50 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 86 | |
| Ouvriers | | |
| Total | 136 | |

Engagements financiers**Engagements donnés**

| | Montant en euros |
|---|---------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| <i>Nantissements</i> | 1 788 812 |
| <i>Intérêts restant à payer</i> | 66 510 |
| <i>In Extenso Caen : caution sur emprunts</i> | 49 726 |
| <i>Intérêts prévisionnels sur la participation</i> | 9 298 |
| <i>In Extenso Normandie Seine : caution sur emprunt</i> | 2 075 239 |
| Avals et cautions | 3 989 585 |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| Autres engagements donnés | |
| Total | 3 989 585 |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

AUTRES INFORMATIONS

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

C.F.C.E
112, bis rue Cardin
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

IN EXTENSO SECAG
Société Anonyme
Au capital de 1 527 030 euros
Siège social : 26, route de Coutances
50350 DONVILLE LES BAINS
309847119 RCS COUTANCES

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 25 NOVEMBRE 2017**

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

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale, constatant que le résultat net comptable bénéficiaire de l'exercice s'élève à 2 241 538,19 euros approuve la proposition du conseil d'administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

- Résultat net 2 241 538,19 Euros
- A la réserve légale..... 4 137,00 Euros
- A titre de dividendes aux actionnaires,
la somme de 1 529 190,00 Euros
soit un dividende de 9,75 euros par action
- Le solde, soit la somme de..... 708 211,19 Euros
au poste « autres réserves ».

Ce dividende sera mis en paiement ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mai 2017 éligibles à la réfaction de 40 % s'élève à 45 922,50 Euros. Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mai 2017 non éligibles à la réfaction de 40 % s'élève donc quant à lui à 1 483 267,50 Euros.

L'assemblée est informée que les dividendes perçus par les personnes physiques, éligibles à la réfaction prévue à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts, sont assujettis à un prélèvement forfaitaire non libératoire et obligatoire prévu à l'article 117 quater du Code général des impôts, dont le taux est de 21%.



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 | Total des sommes distribuées | Nombre d'actions concernées | Réfaction de 40 % sur les dividendes (Article 158.3.2 C.G.I.) | |
|------------------|------------------------------|-----------------------------|---|--------------------------|
| | | | Dividendes éligibles | Dividendes non éligibles |
| 31 mai 2016 | Néant | / | / | / |
| 31 mai 2015 | 1 252 164,60 | 152 703 | 137 022,00 | 1 115 142,60 |
| 31 mai 2014 | 1 068 921,00 | 152 703 | 121 912,00 | 947 009,00 |

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 25 novembre 2017

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme

**Le Président du
Conseil d'Administration**

