

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 10/12/2018 sous le numéro de dépôt 5075

78315

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

| Capital souscrit non appelé                     |   | Brut<br>1   | Amortissements, provisions<br>2 | Net<br>3   |            |
|---|---|---|---------------------------------|------------|------------|
| Capital souscrit non appelé <b>Conforme</b> (I) |   | AA  |                                 |            |            |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                   | Frais d'établissement *   | AB  | AC                              |            |            |
|   | Frais de développement *  | CX  | CQ                              |            |            |
|   | Concessions, brevets et droits similaires                         | AF  | AG                              | 100        |            |
|   | Fonds commercial (1)  | AH  | AI                              | 1 761 321  |            |
|   | Autres immobilisations incorporelles                              | AJ  | AK                              | 930 932    |            |
|   | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles             | AL  | AM                              |            |            |
|   | Terrains  | AN  | AO                              | 85 581     |            |
|   | Constructions   | AP  | AQ                              | 818 711    |            |
|   | Installations techniques, matériel et outillage industriels       | AR  | AS                              |            |            |
|   | Autres immobilisations corporelles                                | AT  | AU                              | 496 595    |            |
| Immobilisations en cours                        | AV  | AW  |                                 |            |            |
| Avances et acomptes                             | AX  | AY  |                                 |            |            |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)                 | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence   | CS  | CT                              |            |            |
|   | Autres participations   | CU  | CV                              | 8 494 581  |            |
|   | Créances rattachées à des participations                          | BB  | BC                              |            |            |
|   | Autres titres immobilisés   | BD  | BE                              | 2 344      |            |
|   | Prêts   | BF  | BG                              |            |            |
|   | Autres immobilisations financières*                               | BH  | BI                              | 40 868     |            |
| <b>TOTAL (II)</b>                               |   | BJ  | BK                              | 12 631 037 |            |
| ACTIF CIRCULANT                                 | STOCKS *  | Matières premières, approvisionnements                        | BL                              | BM         |            |
|   |   | En cours de production de biens                               | BN                              | BO         |            |
|   |   | En cours de production de services                            | BP                              | BQ         |            |
|   |   | Produits intermédiaires et finis                              | BR                              | BS         |            |
|   |   | Marchandises  | BT                              | BU         | 743        |
|   | Avances et acomptes versés sur commandes                          | BV  | BW                              |            |            |
|   | CRÉANCES  | Clients et comptes rattachés (3)*                             | BX                              | BY         | 5 261 564  |
|   |   | Autres créances (3)   | BZ                              | CA         | 3 285 205  |
|   |   | Capital souscrit et appelé, non versé                         | CB                              | CC         |            |
|   | DIVERS  | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ..... | CD                              | CE         |            |
| Disponibilités                                  |   | CF  | CG                              | 1 227 247  |            |
| Comptes de régularisation                       | Charges constatées d'avance (3)*                                  | CH  | CI                              | 68 354     |            |
|   | <b>TOTAL (III)</b>  | CJ  | CK                              | 9 843 115  |            |
|   | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)                          | CW  |                                 |            |            |
|   | Primes de remboursement des obligations (V)                       | CM  |                                 |            |            |
|   | Ecarts de conversion actif* (VI)                                  | CN  |                                 |            |            |
|   | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>                                     | CO  | 1A                              | 2 977 270  | 22 474 153 |
| Renvois : (1) Dont droit au bail :              | (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : | CP  | (3) Part à plus d'un an         | CR         | 900 000    |
| Clause de réserve de propriété : *              | Immobilisations :   | Stocks :  | Créances :                      |            |            |

Copie Certifiée

Conforme

Le Président

Le Conseil d'Administration

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 <input type="checkbox"/> EK )   |   | DC                                      |                                  |           |
|                                    | Réserve légale (3)   |   | DD                                      | 156 840                          |           |
|                                    | Réserves statutaires ou contractuelles   |   | DE                                      |                                  |           |
|                                    | Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1 ) |   | DF                                      |                                  |           |
|                                    | Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ )   |   | DG                                      | 5 531 849                        |           |
|                                    | Report à nouveau   |   | DH                                      |                                  |           |
|                                    | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)   |   | DI                                      | 1 950 554                        |           |
|                                    | Subventions d'investissement   |   | DJ                                      |                                  |           |
|                                    | Provisions réglementées *  |   | DK                                      | 21 318                           |           |
|                                    |  | DL  | TOTAL (I) 11 307 306                    |                                  |           |
| 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                                      | 870 000                          |           |
|                                    | Provisions pour charges  |   | DQ                                      | 190 084                          |           |
|                                    |  |   | DR                                      | TOTAL (III) 1 060 084            |           |
| DETTES (4)                         | Emprunts obligataires convertibles   |   | DS                                      |                                  |           |
|                                    | Autres emprunts obligataires   |   | DT                                      |                                  |           |
|                                    | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)   |   | DU                                      | 2 330 942                        |           |
|                                    | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI )                           |   | DV                                      | 2 392 321                        |           |
|                                    | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours   |   | DW                                      |                                  |           |
|                                    | Dettes fournisseurs et comptes rattachés   |   | DX                                      | 833 857                          |           |
|                                    | Dettes fiscales et sociales  |   | DY                                      | 3 355 286                        |           |
|                                    | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés  |   | DZ                                      | 21 252                           |           |
|                                    | Autres dettes  |   | EA                                      | 67 944                           |           |
| Compte régul.                      | Produits constatés d'avance (4)  |   | EB                                      | 1 105 158                        |           |
|                                    |  | EC  | TOTAL (IV) 10 106 762                   |                                  |           |
| Ecart de conversion passif*        |  | ED  | (V)                                     |                                  |           |
|                                    |  | EE  | TOTAL GÉNÉRAL (I à V) 22 474 153        |                                  |           |
| RENVois                            | (1)  | Écart de réévaluation incorporé au capital            |   | 1B                               |           |
|                                    | (2)  | Dont  | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | 1C                               |           |
|                                    |  |   | Ecart de réévaluation libre             | 1D                               |           |
|                                    |  |   | Réserve de réévaluation (1976)          | 1E                               |           |
|                                    | (3)  | Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *  |   | EF                               |           |
|                                    | (4)  | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an |   | EG                               | 6 247 337 |
| (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                     |   |   |                                 | Exercice N |  | Néant <input type="checkbox"/> * |            |            |
|---|---|---|---------------------------------|------------|--|----------------------------------|------------|------------|
|   |   |   |                                 | France     | Exportations et livraisons intracommunautaires | Total                            |            |            |
| PRODUITS D'EXPLOITATION   | Ventes de marchandises*   | FA  | 48 021                          | FB         |  | FC                               | 48 021     |            |
|   | Production vendue   | biens *<br>services *                           | FD                              | 127 215    | FE   |                                  | FF         | 127 215    |
|   |   |   | FG                              | 13 338 474 | FH   |                                  | FI         | 13 338 474 |
|   | Chiffres d'affaires nets *  | FJ  | 13 513 711                      | FK         |  | FL                               | 13 513 711 |            |
|   | Production stockée*   |   |                                 |            |  | FM                               |            |            |
|   | Production immobilisée*   |   |                                 |            |  | FN                               |            |            |
|   | Subventions d'exploitation  |   |                                 |            |  | FO                               | 18 086     |            |
|   | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)                   |   |                                 |            |  | FP                               | 86 675     |            |
|   | Autres produits (1) (11)  |   |                                 |            |  | FQ                               | 599        |            |
|   | <b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>  |   |                                 |            |  |                                  | FR         | 13 619 072 |
| CHARGES D'EXPLOITATION  | Achats de marchandises (y compris droits de douane)*                                    |   |                                 |            |  | FS                               | 5 914      |            |
|   | Variation de stock (marchandises)*  |   |                                 |            |  | FT                               | ( 96)      |            |
|   | 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                               | 1 718 389  |            |
|   | Impôts, taxes et versements assimilés*  |   |                                 |            |  | FX                               | 372 192    |            |
|   | Salaires et traitements*  |   |                                 |            |  | FY                               | 5 640 176  |            |
|   | Charges sociales (10)   |   |                                 |            |  | FZ                               | 2 369 003  |            |
|   | DOTATIONS D'EXPLOITATION  | Sur immobilisations                             | - dotations aux amortissements* |            |  |                                  | GA         | 244 337    |
|   |   |   | - dotations aux provisions*     |            |  |                                  | GB         |            |
|   |   | Sur actif circulant : dotations aux provisions* |                                 |            |  |                                  | GC         | 38 690     |
|   | Pour risques et charges : dotations aux provisions                                      |   |                                 |            |  | GD                               | 33 470     |            |
|   | Autres charges (12)   |   |                                 |            |  | GE                               | 1 048 245  |            |
| <b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>                      |   |   |                                 |            |  | GF                               | 11 470 325 |            |
| <b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                           |   |   |                                 |            |  | GG                               | 2 148 747  |            |
| 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         | 663 487    |
|   | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)            |   |                                 |            |  |                                  | GK         | 30         |
|   | Autres intérêts et produits assimilés (5)   |   |                                 |            |  |                                  | GL         | 29 126     |
|   | Reprises sur provisions et transferts de charges  |   |                                 |            |  |                                  | GM         |            |
|   | Différences positives de change   |   |                                 |            |  |                                  | GN         |            |
|   | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                           |   |                                 |            |  |                                  | GO         |            |
| <b>Total des produits financiers (V)</b>                              |   |   |                                 |            |  | GP                               | 692 643    |            |
| CHARGES FINANCIÈRES   | Dotations financières aux amortissements et provisions*                                 |   |                                 |            |  |                                  | GQ         | 100 000    |
|   | Intérêts et charges assimilées (6)  |   |                                 |            |  |                                  | GR         | 77 408     |
|   | Différences négatives de change   |   |                                 |            |  |                                  | GS         |            |
|   | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                          |   |                                 |            |  |                                  | GT         |            |
| <b>Total des charges financières (VI)</b>                             |   |   |                                 |            |  | GU                               | 177 408    |            |
| <b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>                                |   |   |                                 |            |  | GV                               | 515 235    |            |
| <b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b> |   |   |                                 |            |  | GW                               | 2 663 982  |            |

| Désignation de l'entreprise   |  | SA IN EXTENSO SECAG   |  | Néant <input type="checkbox"/> * |                        |         |
|---|--|---|--|----------------------------------|------------------------|---------|
|   |  |   |  | Exercice N                       |                        |         |
| PRODUITS<br>EXCEPTIONNELS   | Produits exceptionnels sur opérations de gestion   |   |  | HA                               | 761                    |         |
|   | Produits exceptionnels sur opérations en capital *   |   |  | HB                               | 9 550                  |         |
|   | Reprises sur provisions et transferts de charges   |   |  | HC                               | 54 000                 |         |
|   | Total des produits exceptionnels (7) (VII)   |   |  | HD                               | 64 311                 |         |
| CHARGES<br>EXCEPTIONNELLES  | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)  |   |  | HE                               | 65 788                 |         |
|   | Charges exceptionnelles sur opérations en capital *  |   |  | HF                               | 3 130                  |         |
|   | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)   |   |  | HG                               | 2 424                  |         |
|   | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)   |   |  | HH                               | 71 343                 |         |
| <b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>                         |  |   |  | HI                               | ( 7 032)               |         |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise              |  |   | (IX)   | HJ                               | 117 531                |         |
| Impôts sur les bénéfices *  |  |   | (X)  | HK                               | 588 865                |         |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)                                |  |   |  | HL                               | 14 376 027             |         |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)                      |  |   |  | HM                               | 12 425 473             |         |
| <b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b> |  |   |  | HN                               | 1 950 554              |         |
| RENOVOIS  | (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                     | 36 707  |
|   |  |   | - 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                     | 670 677 |
|   | (6)  | Dont intérêts concernant les entreprises liées  |  |                                  | IK                     | 46 328  |
|   | (6bis)   | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)                          |  |                                  | HX                     | 43 225  |
|   | (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                     | 53 502  |
|   | (10)   | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)  |  |                                  | A2                     | 20 872  |
| (11)  | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)  |   |  | A3                               |                        |         |
| (12)  | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)   |   |  | A4                               | 896 632                |         |
| (13)  | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives   |   | A6   | obligatoires                     | A9                     | 20 872  |
| (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                       |                        |         |
| Voir état annexe  |  |   |  | Charges exceptionnelles          | Produits exceptionnels |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |
| (8)   | Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :  |   |  | Exercice N                       |                        |         |
|   |  |   |  | Charges antérieures              | Produits antérieurs    |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |
|   |  |   |  |                                  |                        |         |

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SA IN EXTENSO SECAG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2018, dont le total est de 22 474 153 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 1 950 554 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2017 au 31/05/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/08/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2018 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.

### Fonds commercial

---

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### 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. La provision constituée est basée sur l'antériorité des créances.

Plus précisément, la règle de dépréciation est la suivante :

- 100 % pour les créances dont l'antériorité est supérieure à 18 mois,
- 100 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 12 et 18 mois sauf dérogation de l'associé en charge du dossier,
- 25 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

### 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.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 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 190 073 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 190 073 euros.

Le montant de la créance de CICE définitif au titre de l'année civile 2018 sera constaté sur le prochain exercice et sera imputable sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de ce même exercice.

### 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 150 K€ au 31-05-2018.

**Acquisitions de titres :**

- IN EXTENSO NORMANDIE SEINE : La société a fait l'acquisition de 32,5 % restant des titres de la société IN EXTENSO NORMANDIE SEINE en janvier 2018. Dorénavant, la société détient 100% des titres de la société IN EXTENSO NORMANDIE SEINE.

### 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 :

6 place de la Pyramide

92908 PARIS LA DEFENSE CEDEX

## NOTES SUR LE BILAN

**Actif immobilisé****Tableau des immobilisations**

|  | Au début<br>d'exercice | Augmentation     | Diminution       | En fin<br>d'exercice |
|--|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              |                        |                  |                  |                      |
| - Fonds commercial   | 2 645 154              | 47 100           | 930 932          | 1 761 321            |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 91 980                 | 930 932          |                  | 1 022 913            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     | <b>2 737 134</b>       | <b>978 032</b>   | <b>930 932</b>   | <b>2 784 234</b>     |
| - Terrains   | 85 581                 |                  |                  | 85 581               |
| - Constructions sur sol propre   | 1 386 560              |                  |                  | 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               | 1 364 958              | 18 107           |                  | 1 383 065            |
| - Matériel de transport  | 236 193                | 69 381           | 48 257           | 257 316              |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 882 795                | 62 665           | 57 093           | 888 367              |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |                  |                  |                      |
| - Immobilisations corporelles en cours                                   |                        |                  |                  |                      |
| - Avances et acomptes  |                        |                  |                  |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>3 956 087</b>       | <b>150 153</b>   | <b>105 350</b>   | <b>4 000 889</b>     |
| - Participations évaluées par mise en équivalence                        |                        |                  |                  |                      |
| - Autres participations  | 8 269 762              | 374 820          |                  | 8 644 582            |
| - Autres titres immobilisés  | 2 340                  | 17               | 12               | 2 345                |
| - Prêts et autres immobilisations financières                            | 40 735                 | 134              |                  | 40 869               |
| <b>Immobilisations financières</b>                                       | <b>8 312 836</b>       | <b>374 971</b>   | <b>12</b>        | <b>8 687 795</b>     |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>15 006 057</b>      | <b>1 503 156</b> | <b>1 036 295</b> | <b>15 472 919</b>    |

## NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

|                                      | Immobilisations<br>incorporelles | Immobilisations<br>corporelles | Immobilisations<br>financières | Total          |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Ventilation des augmentations</b> |                                  |                                |                                |                |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                |
| Virements de l'actif circulant       |                                  |                                |                                |                |
| Acquisitions                         | 47 100                           | 150 153                        | 374 971                        | 572 224        |
| Apports                              |                                  |                                |                                |                |
| Créations                            |                                  |                                |                                |                |
| Réévaluations                        |                                  |                                |                                |                |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   | <b>47 100</b>                    | <b>150 153</b>                 | <b>374 971</b>                 | <b>572 224</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                                  |                                |                                |                |
| Virements de poste à poste           | 930 932                          |                                |                                | 930 932        |
| Virements vers l'actif circulant     |                                  |                                |                                |                |
| Cessions                             |                                  | 105 350                        | 12                             | 105 362        |
| Scissions                            |                                  |                                |                                |                |
| Mises hors service                   |                                  |                                |                                |                |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     | <b>930 932</b>                   | <b>105 350</b>                 | <b>12</b>                      | <b>105 362</b> |

## 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.

|                          | 31/05/2018       |
|--------------------------|------------------|
| Éléments achetés         | 1 673 923        |
| Éléments réévalués       |                  |
| Éléments reçus en apport | 87 398           |
| <b>Total</b>             | <b>1 761 321</b> |

Les autres immobilisations incorporelles sont évaluées 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<br>(autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|--|---------|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| - Filiales<br>(détenues à + 50 %)                  |         |   |                               |                                   |
| SARL EDIGES 50350 DONVILLE LES BAINS               | 35 000  | 25 107                                      | 99,99                         | 935                               |
| SAS IN EXTENSO COGEX 50200 COUTANCES               | 210 000 | 500 833                                     | 100,00                        | 284 464                           |
| SAS IN EXTENSO CAEN 14200 SAINT CONTEST            | 600 000 | 499 508                                     | 85,81                         | 2 329                             |
| SAS CABINET GARNIER IN EXTENSO 61100 FLERS         | 182 000 | 138 163                                     | 100,00                        | -45 014                           |
| SAS IN EXTENSO NORMANDIE SEINE 76230 BOIS GUILLAUM | 100 000 | 445 688                                     | 100,00                        | 125 674                           |
| SAS IN EXTENSO ORNE 61009 ALENCON CEDEX            | 105 000 | 1 948 768                                   | 100,00                        | 395 981                           |
| SARL IN EXTENSO SOCIAL NORMANDIE 76800 SAINT-ETIEN | 100 000 | 43 577                                      | 100,00                        | 32 732                            |
| - Participations<br>(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<br>(détenues à + 50 %)               | 8 596 561              | 8 446 561              |                              |                   | 645936               |
| - Participations<br>(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<br>l'exercice | Augmentations  | Diminutions    | A la fin de<br>l'exercice |
|--|---------------------------|----------------|----------------|---------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                                |                           |                |                |                           |
| - Fonds commercial   |                           |                |                |                           |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                            | 91 880                    |                |                | 91 880                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                       | <b>91 880</b>             |                |                | <b>91 880</b>             |
| - Terrains   |                           |                |                |                           |
| - Constructions sur sol propre   | 508 423                   | 59 425         |                | 567 848                   |
| - Constructions sur sol d'autrui   |                           |                |                |                           |
| - Installations générales, agencements et<br>aménagement des constructions |                           |                |                |                           |
| - Installations techniques, matériel et outillage<br>industriels           |                           |                |                |                           |
| - Installations générales, agencements<br>aménagement divers               | 1 043 558                 | 82 504         |                | 1 126 062                 |
| - Matériel de transport  | 177 015                   | 36 265         | 45 587         | 167 693                   |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                             | 728 887                   | 66 144         | 56 633         | 738 398                   |
| - Emballages récupérables et divers  |                           |                |                |                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | <b>2 457 883</b>          | <b>244 338</b> | <b>102 220</b> | <b>2 600 001</b>          |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>2 549 763</b>          | <b>244 338</b> | <b>102 220</b> | <b>2 691 881</b>          |

## NOTES SUR LE BILAN

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 791 383 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut  | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                  |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations |                  |                              |                             |
| Prêts                                    |                  |                              |                             |
| Autres                                   | 40 869           |                              | 40 869                      |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                  |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 5 396 954        | 5 396 954                    |                             |
| Autres                                   | 3 285 206        | 2 385 206                    | 900 000                     |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |                  |                              |                             |
| Charges constatées d'avance              | 68 354           | 68 354                       |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>8 791 383</b> | <b>7 850 514</b>             | <b>940 869</b>              |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                  |                              |                             |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                  |                              |                             |

## Produits à recevoir

|                                   | Montant          |
|-----------------------------------|------------------|
| Clients - FAE groupe IE           | 9 192            |
| Clients - FAE hors groupe         | 839 857          |
| RRR à obtenir & avoirs à recevoir | 42 301           |
| Etat - produits à recevoir        | 100 870          |
| Divers - Produits à recevoir      | 545 292          |
| <b>Total</b>                      | <b>1 537 512</b> |

## 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.

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 25/11/2017.

|  | Montant          |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent |                  |
| Résultat de l'exercice précédent         | 2 241 538        |
| Prélèvements sur les réserves            |                  |
| <b>Total des origines</b>                | <b>2 241 538</b> |
| Affectations aux réserves                | 712 348          |
| Distributions                            | 1 529 190        |
| Autres répartitions                      |                  |
| Report à Nouveau                         |                  |
| <b>Total des affectations</b>            | <b>2 241 538</b> |

## NOTES SUR LE BILAN

## Tableau de variation des capitaux propres

|                               | Solde au<br>01/06/2017 | Affectation<br>des résultats | Augmentations    | Diminutions      | Solde au<br>31/05/2018 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital                       | 1 568 400              |                              |                  |                  | 1 568 400              |
| Primes d'émission             | 2 078 345              |                              |                  |                  | 2 078 345              |
| Réserve légale                | 152 703                | 4 137                        | 4 137            |                  | 156 840                |
| Réserves générales            | 4 823 638              | 708 211                      | 708 211          |                  | 5 531 849              |
| Résultat de l'exercice        | 2 241 538              | -2 241 538                   | 1 950 554        | 2 241 538        | 1 950 554              |
| <i>Dividendes</i>             |                        | 1 529 190                    |                  |                  |                        |
| Provisions réglementées       | 18 894                 |                              | 2 425            |                  | 21 318                 |
| <b>Total Capitaux Propres</b> | <b>10 883 518</b>      |                              | <b>2 665 327</b> | <b>2 241 538</b> | <b>11 307 307</b>      |

## Provisions réglementées

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|---------------------------|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers        |   |                            |                           |   |
| Pour investissements                           |   |                            |                           |   |
| Pour hausse des prix                           |   |                            |                           |   |
| Amortissements dérogatoires                    | 18 894                                  | 2 425                      |                           | 21 318                                  |
| Prêts d'installation                           |   |                            |                           |   |
| Autres provisions                              |   |                            |                           |   |
| <b>Total</b>                                   | <b>18 894</b>                           | <b>2 425</b>               |                           | <b>21 318</b>                           |
| <b>Répartition des dotations et reprises :</b> |   |                            |                           |   |
| Exploitation                                   |   |                            |                           |   |
| Financières                                    |   |                            |                           |   |
| Exceptionnelles                                |   | 2 425                      |                           |   |

## NOTES SUR LE BILAN

## Provisions

## Tableau des provisions

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges  | 22 500                                  | 7 500                      | 10 000                                 |  | 20 000                                  |
| Garanties données aux clients  |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme   |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                                   | 169 306                                 | 25 970                     | 5 192                                  |  | 190 084                                 |
| Pour impôts  |   |                            |  |  |   |
| Renouvellement des immobilisations                                   |   |                            |  |  |   |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |   |                            |  |  |   |
| Charges sociales et fiscales   |   |                            |  |  |   |
| sur congés à payer   |   |                            |  |  |   |
| Autres provisions pour risques<br>et charges                         | 904 000                                 |                            | 54 000                                 |  | 850 000                                 |
| <b>Total</b>   | <b>1 095 806</b>                        | <b>33 470</b>              | <b>69 192</b>                          |  | <b>1 060 084</b>                        |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   | 33 470                     | 15 192                                 |  |   |
| 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 31/05/2018.

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 : 1,55 %
- 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 : -20 778 €.

## NOTES SUR LE BILAN

**Dettes****Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 10 106 762 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut   | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|--|-------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                               |                   |                              |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                     |                   |                              |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des<br>établissements de crédit dont : |                   |                              |                             |                              |
| - à 1 an au maximum à l'origine                                      |                   |                              |                             |                              |
| - à plus de 1 an à l'origine   | 2 330 943         | 633 795                      | 1 310 005                   | 387 143                      |
| Emprunts et dettes financières divers (*)                            | 2 288 760         | 126 484                      | 1 262 276                   | 900 000                      |
| Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés                          | 833 857           | 833 857                      |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales  | 3 355 286         | 3 355 286                    |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes<br>rattachés                   | 21 252            | 21 252                       |                             |                              |
| Autres dettes (**)   | 171 506           | 171 506                      |                             |                              |
| Produits constatés d'avance  | 1 105 159         | 1 105 159                    |                             |                              |
| <b>Total</b>   | <b>10 106 762</b> | <b>6 247 338</b>             | <b>2 572 281</b>            | <b>1 287 143</b>             |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           | 483 064           |                              |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :                        | 587 389           |                              |                             |                              |
| (**) Dont envers les groupes et associés                             | 103 562           |                              |                             |                              |

## NOTES SUR LE BILAN

## Charges à payer

|                                     | Montant          |
|-------------------------------------|------------------|
| Fournisseurs - FAR groupe IE        | 49 629           |
| Fournisseurs - FAR hors groupe      | 69 422           |
| Intérêts courus sur associés - C/C  | 621              |
| Dettes provisionnées pour CP        | 719 690          |
| Dettes provisionnées pour RTT       | 164 715          |
| Dettes prov. sur part. des salariés | 118 100          |
| Personnel - Primes à payer          | 25 900           |
| Personnel - Intéressement à payer   | 3 499            |
| Orga. sociaux - CS sur CP           | 336 284          |
| Orga. sociaux - Autres CS à payer   | 35 037           |
| Charges à payer form prof. contin   | 24 774           |
| Charges à payer particip eff constr | 35 606           |
| Charges à payer taxe apprentissag   | 16 705           |
| Etat - Charges fiscales / ch. pers. | 3 053            |
| Charge à payer - CFE                | 6 520            |
| Charges à payer - CVAE              | 81 439           |
| Charge à payer - Taxe foncière      | 10 620           |
| Charge à payer - TVTS               | 2 640            |
| RRR à accorder et autres AAE        | 37 290           |
| <b>Total</b>                        | <b>1 741 545</b> |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 68 354                    |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>68 354</b>             |                        |                            |

## Produits constatés d'avance

|                             | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 1 105 159                  |                        |                           |
| <b>Total</b>                | <b>1 105 159</b>           |                        |                           |

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Chiffre d'affaires

|                                   | France            | Etranger | Total             |
|-----------------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| Ventes de produits finis          |                   |          |                   |
| Ventes de produits intermédiaires | 127 215           |          | 127 215           |
| Ventes de produits résiduels      |                   |          |                   |
| Travaux                           |                   |          |                   |
| Etudes                            |                   |          |                   |
| Prestations de services           | 12 346 887        |          | 12 346 887        |
| Ventes de marchandises            | 48 022            |          | 48 022            |
| Produits des activités annexes    | 991 588           |          | 991 588           |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>13 513 711</b> |          | <b>13 513 711</b> |

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 12 710 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          | 5 781         |           |
| 79143000 - Avantages en nature associés   | 3 600         |           |
| 79150000 - Trf de charges - Divers social | 44 122        |           |
|   | 53 503        |           |
| <b>Total</b>                              | <b>53 503</b> |           |

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

|  | Charges       | Produits      |
|--|---------------|---------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales                   | 248           |               |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 65 541        |               |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 3 130         |               |
| Amortissements dérogatoires                              | 2 425         |               |
| Rentrées sur créances amorties                           |               | 762           |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |               | 9 550         |
| Provisions pour risques et charges                       |               | 54 000        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>71 344</b> | <b>64 312</b> |

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt

|  | Résultat<br>avant<br>Impôt | Impôt<br>correspondant (*) | Résultat<br>après<br>Impôt |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| + Résultat courant (**)  | 2 473 909                  | 401 135                    | 2 072 774                  |
| + Résultat exceptionnel  | -7 032                     | -2 344                     | -4 688                     |
| - Participations des salariés  | 117 531                    |                            | 117 531                    |
| <b>Résultat comptable</b>  | <b>2 349 346</b>           | <b>398 792</b>             | <b>1 950 554</b>           |
| (*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)                               |                            |                            |                            |
| (**) Majoré du montant du CICE<br>(montant repris de la colonne "Impôt correspondant") |                            |                            |                            |

## TABLEAU DES CINQ DERNIERS EXERCICES

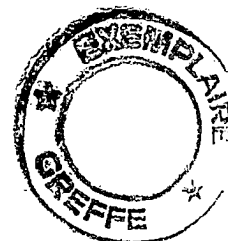
|   | N-4           | N-3           | N-2           | N-1           | N             |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Capital en fin d'exercice</b>  |               |               |               |               |               |
| Capital social  | 1 527 030,00  | 1 527 030,00  | 1 527 030,00  | 1 568 400,00  | 1 568 400,00  |
| Nombre d'actions ordinaires   | 152 703,00    | 152 703,00    | 152 703,00    | 156 840,00    | 156 840,00    |
| <b>Opérations et résultats :</b>  |               |               |               |               |               |
| Chiffre d'affaires (H.T.)   | 10 752 393,58 | 12 374 845,32 | 12 830 108,19 | 12 733 646,45 | 13 513 711,48 |
| Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions       | 2 529 880,69  | 2 772 119,21  | 3 650 722,02  | 3 092 007,44  | 2 988 700,77  |
| Impôts sur les bénéfices  | 439 572,00    | 499 147,00    | 437 651,00    | 468 672,00    | 588 865,00    |
| Participation des salariés  | 133 491,00    | 174 906,45    | 138 040,95    | 105 711,11    | 117 531,35    |
| Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions      | 1 652 282,91  | 2 166 967,84  | 1 936 768,00  | 2 241 538,43  | 1 950 554,19  |
| Résultat distribué  | 1 068 921,00  | 1 252 165,00  |               | 1 529 190,00  |               |
| <b>Résultat par action</b>  |               |               |               |               |               |
| Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions | 12,81         | 13,74         | 20,14         | 16,05         | 14,55         |
| Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions       | 10,82         | 14,19         | 12,68         | 14,29         | 12,44         |
| Dividende distribué   | 7,00          | 8,20          |               | 9,75          |               |
| <b>Personnel</b>  |               |               |               |               |               |
| Effectif salariés   | 121           | 123           | 129           | 136           | 139           |
| Montant de la masse salariale   | 4 015 990,20  | 4 701 171,56  | 5 084 319,57  | 5 466 060,64  | 5 640 176,77  |
| Montant des sommes versées en avantages sociaux                                       | 1 713 966,83  | 1 978 134,10  | 2 214 205,68  | 2 203 357,43  | 2 348 131,07  |

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 2018





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 2018

---

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

A l'assemblée générale de la société **IN EXTENSO SECAG**,

### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **IN EXTENSO SECAG** relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

### FONDEMENT DE L'OPINION

#### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> juin 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

112 bis, rue Cardinet  
7 5 0 1 7 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

.../...

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note « Titres de participations » de l'annexe (page 8) 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.

### **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ACTIONNAIRES**

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

*Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels*

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 autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D 441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

*Informations relatives au gouvernement d'entreprise*

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par les articles L. 225-37-3 et L. 225-37-4 du code de commerce.



## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Paris, le 9 novembre 2018

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

Société de commissaires aux comptes

**Albert ABEHSSERA**

Expert-comptable diplômé  
 Commissaire aux comptes



## ANNEXE

### DESCRIPTION DETAILEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs; définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



## BILAN ACTIF

|  | Brut              | Amortissements<br>Dépréciations | Net<br>31/05/2018 | Net<br>31/05/2017 |
|--|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé  |                   |                                 |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                   |                                 |                   |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                   |                   |                                 |                   |                   |
| Frais d'établissement  |                   |                                 |                   |                   |
| Frais de recherche et de développement                                 |                   |                                 |                   |                   |
| Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires | 91 980            | 91 880                          | 100               | 100               |
| Fonds commercial (1)   | 1 761 321         |                                 | 1 761 321         | 2 645 154         |
| Autres immobilisations incorporelles                                   | 930 932           |                                 | 930 932           |                   |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles                  |                   |                                 |                   |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                     |                   |                                 |                   |                   |
| Terrains   | 85 581            |                                 | 85 581            | 85 581            |
| Constructions  | 1 386 560         | 567 848                         | 818 712           | 878 136           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                   |                                 |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                                     | 2 528 749         | 2 032 153                       | 496 596           | 534 486           |
| Immobilisations corporelles en cours                                   |                   |                                 |                   |                   |
| Avances et acomptes  |                   |                                 |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                                 |                   |                                 |                   |                   |
| Participations (mise en équivalence)                                   |                   |                                 |                   |                   |
| Autres participations  | 8 644 582         | 150 000                         | 8 494 582         | 8 219 762         |
| Créances rattachées aux participations                                 |                   |                                 |                   |                   |
| Autres titres immobilisés  | 2 345             |                                 | 2 345             | 2 340             |
| Prêts  |                   |                                 |                   |                   |
| Autres immobilisations financières                                     | 40 869            |                                 | 40 869            | 40 735            |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>15 472 919</b> | <b>2 841 881</b>                | <b>12 631 038</b> | <b>12 406 294</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                   |                                 |                   |                   |
| <b>Stocks et en-cours</b>  |                   |                                 |                   |                   |
| Matières premières et autres approvisionnements                        |                   |                                 |                   |                   |
| En-cours de production (biens et services)                             |                   |                                 |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                                       |                   |                                 |                   |                   |
| Marchandises   | 743               |                                 | 743               | 647               |
| Avances et acomptes versés sur commandes                               |                   |                                 |                   |                   |
| <b>Créances (3)</b>  |                   |                                 |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés   | 5 396 954         | 135 389                         | 5 261 565         | 5 277 029         |
| Autres créances  | 3 285 206         |                                 | 3 285 206         | 3 357 959         |
| Capital souscrit et appelé, non versé                                  |                   |                                 |                   |                   |
| <b>Divers</b>  |                   |                                 |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement  |                   |                                 |                   |                   |
| Disponibilités   | 1 227 248         |                                 | 1 227 248         | 936 017           |
| Charges constatées d'avance (3)  | 68 354            |                                 | 68 354            | 61 179            |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>   | <b>9 978 505</b>  | <b>135 389</b>                  | <b>9 843 115</b>  | <b>9 632 831</b>  |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                                    |                   |                                 |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations                                |                   |                                 |                   |                   |
| Ecart de conversion actif  |                   |                                 |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>25 451 423</b> | <b>2 977 270</b>                | <b>22 474 153</b> | <b>22 039 125</b> |
| (1) Dont droit au bail   |                   |                                 |                   |                   |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)  |                   |                                 |                   |                   |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)   |                   |                                 | 900 000           | 900 000           |

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

**BILAN PASSIF**

|  | 31/05/2018        | 31/05/2017        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>  |                   |                   |
| Capital  | 1 568 400         | 1 568 400         |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                            | 2 078 345         | 2 078 345         |
| Ecart de réévaluation  |                   |                   |
| Réserve légale   | 156 840           | 152 703           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                   |                   |
| Réserves réglementées  |                   |                   |
| Autres réserves  | 5 531 849         | 4 823 638         |
| Report à nouveau   |                   |                   |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                      | <b>1 950 554</b>  | <b>2 241 538</b>  |
| Subventions d'investissement   |                   |                   |
| Provisions réglementées  | 21 318            | 18 894            |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>  | <b>11 307 307</b> | <b>10 883 518</b> |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>  |                   |                   |
| Produits des émissions de titres participatifs                         |                   |                   |
| Avances conditionnées  |                   |                   |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                                      |                   |                   |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                              |                   |                   |
| Provisions pour risques  | 870 000           | 926 500           |
| Provisions pour charges  | 190 084           | 169 306           |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                        | <b>1 060 084</b>  | <b>1 095 806</b>  |
| <b>DETTES (1)</b>  |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires   |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)             | 2 330 943         | 2 436 359         |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                            | 2 392 321         | 2 617 653         |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 833 857           | 851 380           |
| Dettes fiscales et sociales  | 3 355 286         | 3 115 382         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        | 21 252            | 11 569            |
| Autres dettes  | 67 944            | 7 215             |
| Produits constatés d'avance  | 1 105 159         | 1 020 242         |
| <b>TOTAL DETTES (1)</b>  | <b>10 106 762</b> | <b>10 059 801</b> |
| Ecart de conversion passif   |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>22 474 153</b> | <b>22 039 125</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 3 859 424         | 4 228 217         |
| (1) Dont à moins d'un an (a)   | 6 247 338         | 5 831 585         |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             |                   |                   |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                   |                   |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                   |                   |

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

## COMPTES DE RESULTAT

|  | France            | Exportations | 31/05/2018        | 31/05/2017        |
|--|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                 |                   |              |                   |                   |
| Ventes de marchandises   | 48 022            |              | 48 022            | 44 914            |
| Production vendue (biens)  | 127 215           |              | 127 215           | 134 622           |
| Production vendue (services)                                       | 13 338 474        |              | 13 338 474        | 12 554 110        |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                                      | <b>13 513 711</b> |              | <b>13 513 711</b> | <b>12 733 646</b> |
| Production stockée   |                   |              |                   |                   |
| Production immobilisée   |                   |              |                   |                   |
| Subventions d'exploitation   |                   |              | 18 086            | 16 264            |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges |                   |              | 86 675            | 202 687           |
| Autres produits  |                   |              | 599               | 943               |
| <b>Total produits d'exploitation (I)</b>                           |                   |              | <b>13 619 072</b> | <b>12 953 540</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                  |                   |              |                   |                   |
| Achats de marchandises   |                   |              | 5 914             | 6 530             |
| Variations de stock  |                   |              | -96               | 15                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements          |                   |              |                   |                   |
| Variations de stock  |                   |              |                   |                   |
| Autres achats et charges externes (a)                              |                   |              | 1 718 390         | 1 713 944         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                              |                   |              | 372 193           | 357 107           |
| Salaires et traitements  |                   |              | 5 640 177         | 5 466 061         |
| Charges sociales   |                   |              | 2 369 003         | 2 222 435         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations :                    |                   |              |                   |                   |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements               |                   |              | 244 338           | 244 886           |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                |                   |              |                   |                   |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                |                   |              | 38 690            | 26 591            |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions               |                   |              | 33 470            | 26 324            |
| Autres charges   |                   |              | 1 048 246         | 1 059 634         |
| <b>Total charges d'exploitation (II)</b>                           |                   |              | <b>11 470 325</b> | <b>11 123 526</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                              |                   |              | <b>2 148 747</b>  | <b>1 830 014</b>  |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>    |                   |              |                   |                   |
| <b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>                 |                   |              |                   |                   |
| <b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>                  |                   |              |                   |                   |
| <b>Produits financiers</b>   |                   |              |                   |                   |
| De participation (3)   |                   |              | 663 487           | 1 179 199         |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)  |                   |              | 30                |                   |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                          |                   |              | 29 126            | 22 455            |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges  |                   |              |                   |                   |
| Différences positives de change                                    |                   |              |                   |                   |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement      |                   |              |                   |                   |
| <b>Total produits financiers (V)</b>                               |                   |              | <b>692 644</b>    | <b>1 201 655</b>  |
| <b>Charges financières</b>   |                   |              |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions  |                   |              | 100 000           | 50 000            |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                 |                   |              | 77 408            | 82 962            |
| Différences négatives de change                                    |                   |              |                   |                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                   |              |                   |                   |
| <b>Total charges financières (VI)</b>                              |                   |              | <b>177 408</b>    | <b>132 962</b>    |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                   |                   |              | <b>515 235</b>    | <b>1 068 693</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            |                   |              | <b>2 663 983</b>  | <b>2 898 707</b>  |

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

## COMPTES DE RESULTAT

|   | 31/05/2018        | 31/05/2017        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                   |                   |
| Sur opérations de gestion   | 762               | 1 021             |
| Sur opérations en capital   | 9 550             | 6 520             |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges  | 54 000            |                   |
| <b>Total produits exceptionnels (V,II)</b>                        | <b>64 312</b>     | <b>7 541</b>      |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                   |                   |
| Sur opérations de gestion   | 65 789            | 33 902            |
| Sur opérations en capital   | 3 130             |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 2 425             | 56 425            |
| <b>Total charges exceptionnelles (VII)</b>                        | <b>71 344</b>     | <b>90 327</b>     |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                           | <b>-7 032</b>     | <b>-82 786</b>    |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                     | 117 531           | 105 711           |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                      | 588 865           | 468 672           |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                           | <b>14 376 028</b> | <b>14 162 736</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                     | <b>12 425 473</b> | <b>11 921 198</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>  | <b>1 950 554</b>  | <b>2 241 538</b>  |
| (a) Y compris :   |                   |                   |
| - Redevances de crédit-bail mobilier                              | 36 707            |                   |
| - Redevances de crédit-bail immobilier                            |                   |                   |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs            |                   |                   |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs            |                   |                   |
| (3) Dont produits concernant les entités liées                    | 670 677           | 1 201 630         |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées                    | 46 328            | 42 704            |

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SA IN EXTENSO SECAG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2018, dont le total est de 22 474 153 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 950 554 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2017 au 31/05/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/08/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2018 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 Cardinet  
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.

### Fonds commercial

---

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### 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. La provision constituée est basée sur l'antériorité des créances.

Plus précisément, la règle de dépréciation est la suivante :

- 100 % pour les créances dont l'antériorité est supérieure à 18 mois,
- 100 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 12 et 18 mois sauf dérogation de l'associé en charge du dossier,
- 25 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

### 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.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 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 190 073 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 190 073 euros.

Le montant de la créance de CICE définitif au titre de l'année civile 2018 sera constaté sur le prochain exercice et sera imputable sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de ce même exercice.

### 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 150 K€ au 31-05-2018.

Acquisitions de titres :

- IN EXTENSO NORMANDIE SEINE : La société a fait l'acquisition de 32,5 % restant des titres de la société IN EXTENSO NORMANDIE SEINE en janvier 2018. Dorénavant, la société détient 100% des titres de la société IN EXTENSO NORMANDIE SEINE.

### 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 :

6 place de la Pyramide

92908 PARIS LA DEFENSE CEDEX

## NOTES SUR LE BILAN

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

|  | Au début<br>d'exercice | Augmentation   | Diminution     | En fin<br>d'exercice |
|--|------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              |                        |                |                |                      |
| - Fonds commercial   | 2 645 154              | 47 100         |                | 1 761 321            |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 91 980                 |                |                | 1 022 913            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     | <b>2 737 134</b>       | <b>47 100</b>  |                | <b>2 784 234</b>     |
| - Terrains   | 85 581                 |                |                | 85 581               |
| - Constructions sur sol propre   | 1 386 560              |                |                | 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               | 1 364 958              | 18 107         |                | 1 383 065            |
| - Matériel de transport  | 236 193                | 69 381         | 48 257         | 257 316              |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 882 795                | 62 665         | 57 093         | 888 367              |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |                |                |                      |
| - Immobilisations corporelles en cours                                   |                        |                |                |                      |
| - Avances et acomptes  |                        |                |                |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>3 956 087</b>       | <b>150 153</b> | <b>105 350</b> | <b>4 000 889</b>     |
| - Participations évaluées par mise en équivalence                        |                        |                |                |                      |
| - Autres participations  | 8 269 762              | 374 820        |                | 8 644 582            |
| - Autres titres immobilisés  | 2 340                  | 17             | 12             | 2 345                |
| - Prêts et autres immobilisations financières                            | 40 735                 | 134            |                | 40 869               |
| <b>Immobilisations financières</b>                                       | <b>8 312 836</b>       | <b>374 971</b> | <b>12</b>      | <b>8 687 795</b>     |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>15 006 057</b>      | <b>572 224</b> | <b>105 362</b> | <b>15 472 919</b>    |

## NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

|                                      | Immobilisations<br>incorporelles | Immobilisations<br>corporelles | Immobilisations<br>financières | Total          |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Ventilation des augmentations</b> |                                  |                                |                                |                |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                |
| Virements de l'actif circulant       |                                  |                                |                                |                |
| Acquisitions                         | 47 100                           | 150 153                        | 374 971                        | 572 224        |
| Apports                              |                                  |                                |                                |                |
| Créations                            |                                  |                                |                                |                |
| Réévaluations                        |                                  |                                |                                |                |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   | <b>47 100</b>                    | <b>150 153</b>                 | <b>374 971</b>                 | <b>572 224</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                                  |                                |                                |                |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                |
| Virements vers l'actif circulant     |                                  |                                |                                |                |
| Cessions                             |                                  | 105 350                        | 12                             | 105 362        |
| Scissions                            |                                  |                                |                                |                |
| Mises hors service                   |                                  |                                |                                |                |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     |                                  | <b>105 350</b>                 | <b>12</b>                      | <b>105 362</b> |

## 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.

|                          | 31/05/2018       |
|--------------------------|------------------|
| Éléments achetés         | 1 673 923        |
| Éléments réévalués       |                  |
| Éléments reçus en apport | 87 398           |
| <b>Total</b>             | <b>1 761 321</b> |

Les autres immobilisations incorporelles sont évaluées 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

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

## 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<br>(autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|--|---------|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| - Filiales<br>(détenues à + 50 %)                  |         |   |                               |                                   |
| SARL EDIGES 50350 DONVILLE LES BAINS               | 35 000  | 25 107                                      | 99,99                         | 935                               |
| SAS IN EXTENSO COGEX 50200 COUTANCES               | 210 000 | 500 833                                     | 100,00                        | 284 464                           |
| SAS IN EXTENSO CAEN 14200 SAINT CONTEST            | 600 000 | 499 508                                     | 85,81                         | 2 329                             |
| SAS CABINET GARNIER IN EXTENSO 61100 FLERS         | 182 000 | 138 163                                     | 100,00                        | -45 014                           |
| SAS IN EXTENSO NORMANDIE SEINE 76230 BOIS GUILLAUM | 100 000 | 372 627                                     | 100,00                        | 152 612                           |
| SAS IN EXTENSO ORNE 61009 ALENCON CEDEX            | 105 000 | 1 948 768                                   | 100,00                        | 395 981                           |
| SARL IN EXTENSO SOCIAL NORMANDIE 76800 SAINT-ETIEN | 100 000 | 43 577                                      | 100,00                        | 32 732                            |
| - Participations<br>(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<br>(détenues à + 50 %)               | 8 596 561              | 8 446 561              |                              |                   | 645936               |
| - Participations<br>(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                          | 91 880                 |                |                | 91 880                 |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     | <b>91 880</b>          |                |                | <b>91 880</b>          |
| - Terrains   |                        |                |                |                        |
| - Constructions sur sol propre   | 508 423                | 59 425         |                | 567 848                |
| - Constructions sur sol d'autrui   |                        |                |                |                        |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                        |                |                |                        |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                        |                |                |                        |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               | 1 043 558              | 82 504         |                | 1 126 062              |
| - Matériel de transport  | 177 015                | 36 265         | 45 587         | 167 693                |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 728 887                | 66 144         | 56 633         | 738 398                |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |                |                |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>2 457 883</b>       | <b>244 338</b> | <b>102 220</b> | <b>2 600 001</b>       |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>2 549 763</b>       | <b>244 338</b> | <b>102 220</b> | <b>2 691 881</b>       |

## NOTES SUR LE BILAN

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 791 383 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut  | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                  |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations |                  |                              |                             |
| Prêts                                    |                  |                              |                             |
| Autres                                   | 40 869           |                              | 40 869                      |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                  |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 5 396 954        | 5 396 954                    |                             |
| Autres                                   | 3 285 206        | 2 385 206                    | 900 000                     |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |                  |                              |                             |
| Charges constatées d'avance              | 68 354           | 68 354                       |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>8 791 383</b> | <b>7 850 514</b>             | <b>940 869</b>              |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                  |                              |                             |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                  |                              |                             |

## Produits à recevoir

|                                   | Montant          |
|-----------------------------------|------------------|
| Clients - FAE groupe IE           | 9 192            |
| Clients - FAE hors groupe         | 839 857          |
| RRR à obtenir & avoirs à recevoir | 42 301           |
| Etat - produits à recevoir        | 100 870          |
| Divers - Produits à recevoir      | 545 292          |
| <b>Total</b>                      | <b>1 537 512</b> |

**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.

**Affectation du résultat**

Décision de l'assemblée générale du 25/11/2017.

|  | Montant          |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent |                  |
| Résultat de l'exercice précédent         | 2 241 538        |
| Prélèvements sur les réserves            |                  |
| <b>Total des origines</b>                | <b>2 241 538</b> |
| Affectations aux réserves                | 712 348          |
| Distributions                            | 1 529 190        |
| Autres répartitions                      |                  |
| Report à Nouveau                         |                  |
| <b>Total des affectations</b>            | <b>2 241 538</b> |

## NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

|                               | Solde au<br>01/06/2017 | Affectation<br>des résultats | Augmentations    | Diminutions      | Solde au<br>31/05/2018 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital                       | 1 568 400              |                              |                  |                  | 1 568 400              |
| Primes d'émission             | 2 078 345              |                              |                  |                  | 2 078 345              |
| Réserve légale                | 152 703                | 4 137                        | 4 137            |                  | 156 840                |
| Réserves générales            | 4 823 638              | 708 211                      | 708 211          |                  | 5 531 849              |
| Résultat de l'exercice        | 2 241 538              | -2 241 538                   | 1 950 554        | 2 241 538        | 1 950 554              |
| <i>Dividendes</i>             |                        | 1 529 190                    |                  |                  |                        |
| Provisions réglementées       | 18 894                 |                              | 2 425            |                  | 21 318                 |
| <b>Total Capitaux Propres</b> | <b>10 883 518</b>      |                              | <b>2 665 327</b> | <b>2 241 538</b> | <b>11 307 307</b>      |

## Provisions réglementées

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|---------------------------|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers        |   |                            |                           |   |
| Pour investissements                           |   |                            |                           |   |
| Pour hausse des prix                           |   |                            |                           |   |
| Amortissements dérogatoires                    | 18 894                                  | 2 425                      |                           | 21 318                                  |
| Prêts d'installation                           |   |                            |                           |   |
| Autres provisions                              |   |                            |                           |   |
| <b>Total</b>                                   | <b>18 894</b>                           | <b>2 425</b>               |                           | <b>21 318</b>                           |
| <b>Répartition des dotations et reprises :</b> |   |                            |                           |   |
| Exploitation                                   |   |                            |                           |   |
| Financières                                    |   |                            |                           |   |
| Exceptionnelles                                |   | 2 425                      |                           |   |

## NOTES SUR LE BILAN

## Provisions

## Tableau des provisions

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges  | 22 500                                  | 7 500                      | 10 000                                 |  | 20 000                                  |
| Garanties données aux clients  |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme   |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                                   | 169 306                                 | 25 970                     | 5 192                                  |  | 190 084                                 |
| Pour impôts  |   |                            |  |  |   |
| Renouvellement des immobilisations                                   |   |                            |  |  |   |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |   |                            |  |  |   |
| Charges sociales et fiscales<br>sur congés à payer                   |   |                            |  |  |   |
| Autres provisions pour risques<br>et charges                         | 904 000                                 |                            | 54 000                                 |  | 850 000                                 |
| <b>Total</b>   | <b>1 095 806</b>                        | <b>33 470</b>              | <b>69 192</b>                          |  | <b>1 060 084</b>                        |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   | 33 470                     | 15 192                                 |  |   |
| 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 31/05/2018.

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 : 1,55 %
- 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 : -20 778 €.

## NOTES SUR LE BILAN

**Dettes****Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 10 106 762 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut   | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|--|-------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                               |                   |                              |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                     |                   |                              |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des<br>établissements de crédit dont : |                   |                              |                             |                              |
| - à 1 an au maximum à l'origine                                      |                   |                              |                             |                              |
| - à plus de 1 an à l'origine   | 2 330 943         | 633 795                      | 1 310 005                   | 387 143                      |
| Emprunts et dettes financières divers (*)                            | 2 288 760         | 126 484                      | 1 262 276                   | 900 000                      |
| Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés                          | 833 857           | 833 857                      |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales  | 3 355 286         | 3 355 286                    |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes<br>rattachés                   | 21 252            | 21 252                       |                             |                              |
| Autres dettes (**)   | 171 506           | 171 506                      |                             |                              |
| Produits constatés d'avance  | 1 105 159         | 1 105 159                    |                             |                              |
| <b>Total</b>   | <b>10 106 762</b> | <b>6 247 338</b>             | <b>2 572 281</b>            | <b>1 287 143</b>             |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           | 483 064           |                              |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :                        | 587 389           |                              |                             |                              |
| (**) Dont envers les groupes et associés                             | 103 562           |                              |                             |                              |

## NOTES SUR LE BILAN

## Charges à payer

|                                     | Montant          |
|-------------------------------------|------------------|
| Fournisseurs - FAR groupe IE        | 49 629           |
| Fournisseurs - FAR hors groupe      | 69 422           |
| Intérêts courus sur associés - C/C  | 621              |
| Dettes provisionnées pour CP        | 719 690          |
| Dettes provisionnées pour RTT       | 164 715          |
| Dettes prov. sur part. des salariés | 118 100          |
| Personnel - Primes à payer          | 25 900           |
| Personnel - Intéressement à payer   | 3 499            |
| Orga. sociaux - CS sur CP           | 336 284          |
| Orga. sociaux - Autres CS à payer   | 35 037           |
| Charges à payer form prof. contin   | 24 774           |
| Charges à payer particip eff constr | 35 606           |
| Charges à payer taxe apprentissag   | 16 705           |
| Etat - Charges fiscales / ch. pers. | 3 053            |
| Charge à payer - CFE                | 6 520            |
| Charges à payer - CVAE              | 81 439           |
| Charge à payer - Taxe foncière      | 10 620           |
| Charge à payer - TVTS               | 2 640            |
| RRR à accorder et autres AAE        | 37 290           |
| <b>Total</b>                        | <b>1 741 545</b> |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 68 354                    |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>68 354</b>             |                        |                            |

## Produits constatés d'avance

|                             | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 1 105 159                  |                        |                           |
| <b>Total</b>                | <b>1 105 159</b>           |                        |                           |

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Chiffre d'affaires

|                                   | France            | Etranger | Total             |
|-----------------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| Ventes de produits finis          |                   |          |                   |
| Ventes de produits intermédiaires | 127 215           |          | 127 215           |
| Ventes de produits résiduels      |                   |          |                   |
| Travaux                           |                   |          |                   |
| Etudes                            |                   |          |                   |
| Prestations de services           | 12 346 887        |          | 12 346 887        |
| Ventes de marchandises            | 48 022            |          | 48 022            |
| Produits des activités annexes    | 991 588           |          | 991 588           |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>13 513 711</b> |          | <b>13 513 711</b> |

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 12 710 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          | 5 781         |           |
| 79143000 - Avantages en nature associés   | 3 600         |           |
| 79150000 - Trf de charges - Divers social | 44 122        |           |
|   | 53 503        |           |
| <b>Total</b>                              | <b>53 503</b> |           |

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Charges et Produits exceptionnels****Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

|  | Charges       | Produits      |
|--|---------------|---------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales                   | 248           |               |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 65 541        |               |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 3 130         |               |
| Amortissements dérogatoires                              | 2 425         |               |
| Rentrées sur créances amorties                           |               | 762           |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |               | 9 550         |
| Provisions pour risques et charges                       |               | 54 000        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>71 344</b> | <b>64 312</b> |

**Résultat et impôts sur les bénéfices****Ventilation de l'impôt**

|   | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant (*) | Résultat après Impôt |
|---|----------------------|-------------------------|----------------------|
| + Résultat courant (**)   | 2 473 909            | 401 135                 | 2 072 774            |
| + Résultat exceptionnel   | -7 032               | -2 344                  | -4 688               |
| - Participations des salariés   | 117 531              |                         | 117 531              |
| <b>Résultat comptable</b>   | <b>2 349 346</b>     | <b>398 792</b>          | <b>1 950 554</b>     |
| (*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)                            |                      |                         |                      |
| (**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "Impôt correspondant") |                      |                         |                      |

## 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 valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 37 170 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

|  | Montant        |
|--|----------------|
| <b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>                 |                |
| Liés aux amortissements dérogatoires                             | 21 318         |
| Liés aux provisions pour hausse des prix                         |                |
| Liés aux plus-values à réintégrer                                |                |
| Liés à d'autres éléments   |                |
| <b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b> | <b>21 318</b>  |
| <b>Allègements de la dette future d'impôt</b>                    |                |
| Liés aux provisions pour congés payés                            |                |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles           | 154 070        |
| Liés à d'autres éléments   |                |
| <b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>  | <b>154 070</b> |
| <b>C. Déficits reportables</b>                                   |                |
| <b>D. Moins-values à long terme</b>                              |                |
| <b>Montant de la créance future</b>                              | <b>44 251</b>  |
| <b>(A - B - C - D) * 33 1/3 %</b>                                |                |

## AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers**Engagements donnés**

|   | Montant en euros |
|---|------------------|
| Effets escomptés non échus                              |                  |
| <i>Nantissements</i>                                    | 1 681 854        |
| <i>Intérêts restant à payer</i>                         | 55 183           |
| <i>In Extenso Caen : caution sur emprunts</i>           | 63 920           |
| <i>Intérêts provisionnels sur la participation</i>      | 8 871            |
| <i>In Extenso Normandie Seine : caution sur emprunt</i> | 1 786 017        |
| Avals et cautions                                       | 3 595 845        |
| Engagements en matière de pensions                      |                  |
| Engagements de crédit-bail mobilier                     | 71 542           |
| Engagements de crédit-bail immobilier                   |                  |
| Autres engagements donnés                               |                  |
| <b>Total</b>  | <b>3.667.387</b> |
| Dont concernant :                                       |                  |
| Les dirigeants  |                  |
| Les filiales  |                  |
| Les participations                                      |                  |
| Les autres entreprises liées                            |                  |
| Engagements assortis de suretés réelles                 |                  |

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 reconstitution du fonds de roulement.

**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 24 NOVEMBRE 2018**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 mai 2018**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'assemblée générale, constatant que le résultat net comptable bénéficiaire de l'exercice s'élève à 1 950 554,19 euros approuve la proposition du conseil d'administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

- Résultat net ..... 1 950 554,19 Euros
- A titre de dividendes aux actionnaires,  
la somme de ..... 1 568 400,00 Euros  
soit un dividende de 10 euros par action
- Le solde, soit la somme de..... 382 154,19 Euros  
au poste « autres réserves ».

Ce dividende sera mis en paiement ce jour.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2018, les dividendes sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux (CGI, art. 200 A, 1).

Le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater).

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu 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 précédant le paiement du dividende.

L'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus. Dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mai 2018 éligibles à la réfaction de 40 % s'élève à 37 700 Euros. Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mai 2018 non éligibles à la réfaction de 40 % s'élève donc quant à lui à 1 530 700 Euros.

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 2017      | 1.529.190,00                 | 156 840                     | 45 922,50   | 1 483 267,50             |
| 31 mai 2016      | Néant                        | /                           | /   | /                        |
| 31 mai 2015      | 1 252 164,60                 | 152 703                     | 137 022,00  | 1 115 142,60             |

Aux termes d'une assemblée générale extraordinaire en date du 30 décembre 2016, il a été distribué, à titre exceptionnel, une somme de 1 600 000 Euros, prélevée sur le compte « autres réserves » (montant des revenus distribués éligibles à la réfaction de 40 % : 56 761,03 Euros, montant des revenus distribués non éligibles à la réfaction de 40 % : 1 543 238,97 Euros.

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 24 novembre 2018**

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme

**Le Président du  
Conseil d'Administration**

