

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ANGERS - 4901 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 20/11/2024 - 20529 - 2013 B 00430 - 792 047 037 - IN EXTENSO CENTRE OUEST

IN EXTENSO CENTRE OUEST
Société par actions simplifiée au capital de 29 962 142 €
Siège social : CHOLET (49300) 8, rue Eugène Brémond
792 047 037 RCS ANGERS
(la « Société »)

APPRÔP. AU GREFFE D
LE 20 NOV. 2024
ICE

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 30 OCTOBRE 2024**

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS

De compétence de l'Assemblée générale ordinaire

PREMIERE RESOLUTION

La Collectivité des Associés, après avoir entendu la lecture :

- du rapport de gestion du Président sur l'activité et la situation de la Société au cours de l'exercice clos le 30 juin 2024,
- du rapport du Conseil de Surveillance
- du rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2024, savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, tels qu'ils lui ont été présentés. Elle approuve également les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

La Collectivité des Associés approuve le montant des dépenses non déductibles de l'impôt sur les sociétés, visées à l'article 39-4 du Code général des impôts et l'impôt supporté en raison de ces dépenses et charges.

Cette résolution est adoptée

DEUXIEME RESOLUTION

La Collectivité des Associés,
constatant que le résultat net comptable bénéficiaire de l'exercice s'élève à 7 130 297,93 euros, approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

Résultat net	7 130 297,93 euros
En dotation à la réserve légale.....	356 514,90 euros
auquel s'ajoute le report à nouveau antérieur, soit	152 046,37 euros
pour former un bénéfice distribuable de	6 925 829,40 euros

A titre de dividendes aux actionnaires (portant sur 29 879 422 actions)
la somme de 6 872 267,06 euros
soit un dividende de 0,23 € par action

Le report à nouveau s'élève désormais à 53 562,34 euros

Par ailleurs, dans l'hypothèse où, lors de la mise en paiement, la Société détiendrait certaines de ses actions, la somme correspondant aux dividendes non versés en raison de ces actions auto-détenues sera affectée au compte « Report à nouveau », et le montant de la distribution réduit en conséquence.

Ce dividende sera mis en paiement au plus tard le 28 février 2025.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2024 éligibles à la réfaction de 40 % s'élève à 1 653 879,86 euros. Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2024 non éligibles à la réfaction de 40 % s'élève donc quant à lui à 5 218 387,20 euros.

La Collectivité des Associés est informée que les dividendes perçus par les personnes physiques, éligibles à la réfaction prévue à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts, sont assujettis à un prélèvement forfaitaire non libératoire et obligatoire prévu à l'article 117 quater du Code général des impôts, dont le taux est de 12,8%.

Enfin, pour nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les distributions de dividendes réalisées au cours des trois précédents exercices ont été les suivantes :

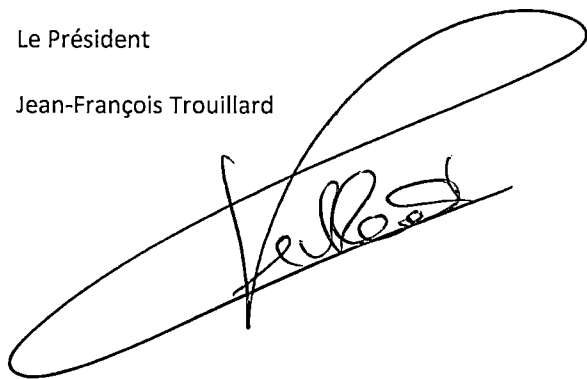
Exercice clos le	Total des sommes distribuées	Nombre d'actions concernées	Réfaction de 40 % sur les dividendes (Article 158.3.2 C.G.I.)	
			Dividendes éligibles	Dividendes non éligibles
30 juin 2023	6 343 872,04 €	28 835 782	1 615 031,88	4 728 840,16 €
30 juin 2022	5 454 160,33 €	28 706 107	1 368 048,45 €	4 086 111,88 €
30 juin 2021	4 365 216,96 €	27 282 606	1 110 401,76 €	3 254 815,20 €

Cette résolution est adoptée

Pour extrait certifié conforme à l'original

Le Président

Jean-François Trouillard



IN EXTENSO CENTRE OUEST

Société par actions simplifiée au capital de 29 962 142€

Siège social : CHOLET (49300) 8, rue Eugène Brémond

792 047 037 RCS ANGERS

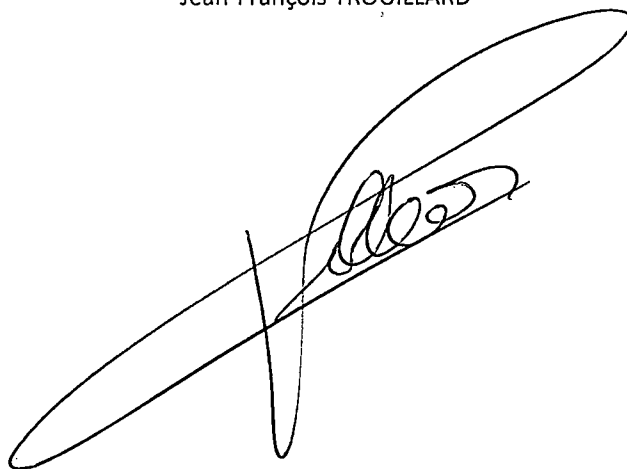
(la « Société »)

Comptes de l'exercice clos le 30 juin 2024

Approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire du 30 octobre 2024

Le Président

Jean-François TROUILLARD

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop and a series of smaller, connected strokes, positioned below the printed name of the president.

SAS IN EXTENSO CENTRE OUEST

Comptes annuels
Bilan au 30/06/2024

8 rue Eugène Brémont
49300 CHOLET
SIRET : 79204703700017

D00333 IN EXTENSO OPERATIONNEL
8 place Hubert Mounier
69002 LYON

Tél :
Fax

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	52 154	51 704	450	232
Fonds commercial	22 479 777		22 479 777	21 937 517
Autres immobilisations incorporelles	24 989 030		24 989 030	22 768 228
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	82 500		82 500	
Constructions	467 500	16 690	450 810	
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	7 070 686	4 309 996	2 760 691	2 460 224
Immobilisations en cours	32 407		32 407	85 219
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	7 239 958	37 458	7 202 500	6 190 902
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	858 483	1 000	857 483	1 132 551
Prêts	1 649		1 649	2 050
Autres immobilisations financières	365 135		365 135	300 497
TOTAL (I)	63 639 279	4 416 848	59 222 431	54 877 420
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	15 829 151	1 344 835	14 484 316	15 428 320
Autres	3 310 852		3 310 852	3 739 421
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	1 075 000		1 075 000	1 825 000
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	9 453 755		9 453 755	6 948 958
Charges constatées d'avance	338 648		338 648	285 100
TOTAL (II)	30 007 406	1 344 835	28 662 572	28 226 799
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	93 646 685	5 761 683	87 885 002	83 104 218

Bilan Passif

	Net	Net
	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé :	29 879 422	28 835 782
Prime d'émission, de fusion, d'apport	5 339 171	3 617 163
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	2 249 671	1 931 708
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	6 326 782	5 952 679
Report à nouveau	152 046	67 872
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	7 130 298	7 035 939
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	10 967	
TOTAL (I)	51 088 358	47 441 142
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	120 953	98 678
Provisions pour charges	213 062	152 010
TOTAL (II)	334 015	250 688
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 914 664	3 648 034
Emprunts et dettes financières diverses	483 134	950 750
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 385 729	3 575 151
Dettes fiscales et sociales	13 531 582	14 189 261
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	124 814	209 976
Autres dettes	99 250	30 010
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	14 923 457	12 809 207
TOTAL (III)	36 462 629	35 412 388
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	87 885 002	83 104 218
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2023 au 30/06/2024			Du 01/07/2022 Au 30/06/2023	
	France	Exportation	Total	Total	
Produits d'exploitation (1)					
Ventes de marchandises	2 447		2 447		12
Production vendue de biens	295 536		295 536		524 016
Production vendue de services	77 943 397		77 943 397		71 093 198
Chiffre d'affaires Net	78 241 380		78 241 380		71 617 226
Production stockée			36 200		
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation reçues			653 574		579 279
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			963 631		1 251 716
Autres produits			10 158		6 192
TOTAL (I)			79 904 943		73 454 414
Charges d'exploitation (2)					
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stocks (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)					
Autres achats et charges externes *			18 430 276		16 379 185
Impôts, taxes et versements assimilés			1 840 498		1 774 918
Salaires et traitements			30 166 628		27 986 019
Charges sociales			10 008 502		9 506 077
Dotations aux amortissements sur immobilisations			749 052		666 676
Dotations aux dépréciations des immobilisations					
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			632 895		279 502
Dotations aux provisions pour risques et charges			91 992		102 070
Autres charges			7 173 632		6 294 788
TOTAL (II)			69 093 475		62 989 235
* Y compris :					
- Redevances de crédit-bail mobilier			192 521		137 232
- Redevances de crédit-bail immobilier					
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			10 811 469		10 465 179
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers					
Produits financiers de participation (3)					
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)					
Autres intérêts et produits assimilés (3)			95 653		58 839
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
TOTAL (V)			95 653		58 839
Charges financières					
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées (4)			77 061		173 078
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements					
TOTAL (VI)			77 061		173 078
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			18 592		-114 239
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			10 830 061		10 350 940

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/07/2023 Au 30/06/2024	Du 01/07/2022 Au 30/06/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	49 493	40 768
Sur opérations en capital	840 439	811 711
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		367 879
TOTAL (VII)	889 932	1 220 358
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	145	21 837
Sur opérations en capital	779 277	657 419
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	19 564	
TOTAL (VIII)	798 986	679 256
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	90 946	541 102
Participations des salariés (IX)	1 394 900	1 415 011
Impôts sur les bénéfices (X)	2 395 809	2 441 092
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	80 890 529	74 733 611
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	73 760 231	67 697 672
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	7 130 298	7 035 939

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 87 885 002 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 7 130 298 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2024 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 générales comptables ont été appliquées, 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.

Méthode des coûts historiques

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

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

Ils figurent en "factures à établir clients" lorsqu'il s'agit de travaux à facturer et en "Produits constatés d'avance clients" lorsqu'il s'agit de travaux facturés d'avance.

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

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

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.

Le fonds commercial figure à l'actif du bilan pour sa valeur d'achat, d'apport ou résulte d'opération de fusion.

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

Les modifications introduites au PCG par le règlement 2015-06 de l'ANC sont applicables pour la première fois aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016. Ces modifications concernent notamment l'amortissement des fonds commerciaux et le reclassement des malis de fusion. La mali de fusion d'une valeur de 24 989 030 € est comptabilisé dans la rubrique comptable correspondant à l'actif sous-jacent auquel il est affecté, en l'occurrence au compte 208100 « Malis affectés aux fonds commerciaux ». La mali technique est amorti, déprécié ou rapporté au résultat selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs sous-jacents auxquels il est affecté.

Titres de participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat y compris les frais accessoires (Droite 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 corrigé de la filiale 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.

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.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 1 056 067 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 213 062 euros

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

La méthode de calcul de l'engagement retraite retenue est la suivante:

Taux d'actualisation : 3.66% (3.85% en N-1)

Taux de croissance des salaires : 2.00% (idem en N-1)

Age de départ à la retraite : 65 ans (idem N-1)

Taux de rotation du personnel :

3 % constant pour la catégorie : Cadres + 15 ans

16% Constant pour la catégorie : Employés - 5 ans

9% Constant pour la catégorie : Employés de 5 à 15 ans

3% constant pour la catégorie : Employés + 15 ans

16% Constant pour la catégorie : Cadres - 5 ans

9% Constant pour la catégorie : Cadres de 5 à 15 ans

Table de taux de mortalité : (Table INSEE TV 88-90)

La constitution de la provision indiquée ci-dessus est, nette des contrats d'assurance en cours valorisés au 30 juin 2024 à hauteur de 843 005 €.

Régimes à cotisations définies

Montant des cotisations comptabilisées en charges : 80 000 euros

Actions propres

A la date de clôture de l'exercice :

- en nombre : 244 570

- en valeur : 592 968

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 29 879 422€ décomposé en 29 879 422 titres d'une valeur de 1.00€

Autres éléments significatifs

25/09/2023 : Acquisition d'un immeuble à usage d'habitation et commerce situé à La Rochelle pour 550 000€.

03/10/2023 :

- Acquisition de la totalité des titres de la société AEQUALIS à la Rochelle pour 1 280 000€.

- Acquisition de la totalité des titres de la société ACE à Beaugency pour 2 195 600€

- Acquisition de la totalité des titres de la société AXS CONSEIL à Tours pour 225 000€

25/10/2023 : Augmentation du capital de 38 449 € pour porter le capital social à 29 879 422€.

31/12/2023 : Fusion simplifiée de la société GAMAF filiale à 100% d'In Extenso Centre Ouest. Cette opération est soumise au régime fiscal prévu à l'art. 210 A du Code général des Impôts. Elle a été réalisée le 31 12 2023 sur la base des comptes arrêtés au 30 juin 2023 et des valeurs nettes comptables à cette date. Elle a pris effet au 1er juillet 2023.

L'actif net apporté par la société GAMAF s'élève à 579K€. La société In Extenso Centre Ouest étant propriétaire à 100% des titres de la société absorbée, il n'a pas été procédé à la création d'aucun titre nouveau à titre de l'augmentation de capital.

Le différentiel existant entre l'actif net apporté et la valeur nette comptable des titres de la société GAMAF détenus par In Extenso Centre Ouest constitue un mali technique de fusion pour 2 220 802€, affecté en mali de fusion dans la société absorbante.

Commissaire aux comptes Titulaire

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Honoraires de certification des comptes : 81 156€ HT



Compagnie
Française
de Contrôle
& d'Expertise

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

Société par Actions Simplifiée
IN EXTENSO CENTRE OUEST
8, Rue Eugène Brémond
49300 CHOLET

112 bis, rue Cardinet - 75017 PARIS - Tél. : 01 40 53 39 80 – www.cfce-feco.fr

S.A.S au capital de 37 000 €

RCS Paris B 602 006 116 - Code NAF 6920 Z - N° TVA intracommunautaire : FR 95602006116

Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

Société par actions Simplifiée
IN EXTENSO CENTRE OUEST
8, Rue Eugène Brémond
49300 CHOLET

A l'assemblée générale de la Société **IN EXTENSO CENTRE OUEST**,

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 CENTRE OUEST** relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 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 « Fonds commercial » (page 14) de l'annexe présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation du fond commercial.
- La note « Titres de participation, autres titres immobilisés, valeur mobilière de placement » de l'annexe (page 10) présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des titres de participation.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Autres informations

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

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 Président.

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.821-55 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.

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.

En application de la loi, nous vous signalons que le présent rapport n'a pu être mis à disposition des associés dans le délai prescrit par l'article 20 des statuts, la documentation juridique et comptable nous étant parvenue tardivement.

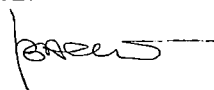
Paris, le 29 octobre 2024

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

Société de commissaires aux comptes

Signé par Jean-Baptiste HERVET
Le 29/10/2024

Signed with
universign



Jean-Baptiste HERVET
Commissaire aux comptes

In Extenso

PME

SAS IN EXTENSO CENTRE OUEST

Comptes annuels

Bilan au 30/06/2024

8 rue Eugène Brémond

49300 CHOLET

SIRET : 79204703700017

D00333 IN EXTENSO OPERATIONNEL

8 place Hubert Mounier

69002 LYON

Tél :

Fax

Comptes annuels

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	52 154	51 704	450	232
Fonds commercial	22 479 777		22 479 777	21 937 517
Autres immobilisations incorporelles	24 989 030		24 989 030	22 768 228
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	82 500		82 500	
Constructions	467 500	16 690	450 810	
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	7 070 686	4 309 996	2 760 691	2 460 224
Immobilisations en cours	32 407		32 407	85 219
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	7 239 958	37 458	7 202 500	6 190 902
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	858 483	1 000	857 483	1 132 551
Prêts	1 649		1 649	2 050
Autres immobilisations financières	365 135		365 135	300 497
TOTAL (I)	63 639 279	4 416 848	59 222 431	54 877 420
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	15 829 151	1 344 835	14 484 316	15 428 320
Autres	3 310 852		3 310 852	3 739 421
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	1 075 000		1 075 000	1 825 000
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	9 453 755		9 453 755	6 948 958
Charges constatées d'avance	338 648		338 648	285 100
TOTAL (II)	30 007 406	1 344 835	28 662 572	28 226 799
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	93 646 685	5 761 683	87 885 002	83 104 218

Bilan Passif

	Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 29 879 422	29 879 422	28 835 782
Prime d'émission, de fusion, d'apport	5 339 171	3 617 163
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	2 249 671	1 931 708
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	6 326 782	5 952 679
Report à nouveau	152 046	67 872
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	7 130 298	7 035 939
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	10 967	
TOTAL (I)	51 088 358	47 441 142
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	120 953	98 678
Provisions pour charges	213 062	152 010
TOTAL (II)	334 015	250 688
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 914 664	3 648 034
Emprunts et dettes financières diverses	483 134	950 750
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 385 729	3 575 151
Dettes fiscales et sociales	13 531 582	14 189 261
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	124 814	209 976
Autres dettes	99 250	30 010
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	14 923 457	12 809 207
TOTAL (III)	36 462 629	35 412 388
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	87 885 002	83 104 218
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2023 au 30/06/2024			Du 01/07/2022 Au 30/06/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	2 447		2 447	12
Production vendue de biens	295 536		295 536	524 016
Production vendue de services	77 943 397		77 943 397	71 093 198
Chiffre d'affaires Net	78 241 380		78 241 380	71 617 226
Production stockée			36 200	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			653 574	579 279
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			963 631	1 251 716
Autres produits			10 158	6 192
TOTAL (I)			79 904 943	73 454 414
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			18 430 276	16 379 185
Impôts, taxes et versements assimilés			1 840 498	1 774 918
Salaires et traitements			30 166 628	27 986 019
Charges sociales			10 008 502	9 506 077
Dotations aux amortissements sur immobilisations			749 052	666 676
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			632 895	279 502
Dotations aux provisions pour risques et charges			91 992	102 070
Autres charges			7 173 632	6 294 788
TOTAL (II)			69 093 475	62 989 235
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			192 521	137 232
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			10 811 469	10 465 179
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			95 653	58 839
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			95 653	58 839
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			77 061	173 078
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			77 061	173 078
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			18 592	-114 239
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			10 830 061	10 350 940

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/07/2023 Au 30/06/2024	Du 01/07/2022 Au 30/06/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	49 493	40 768
Sur opérations en capital	840 439	811 711
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		367 879
TOTAL (VII)	889 932	1 220 358
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	145	21 837
Sur opérations en capital	779 277	657 419
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	19 564	
TOTAL (VIII)	798 986	679 256
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	90 946	541 102
Participations des salariés (IX)	1 394 900	1 415 011
Impôts sur les bénéfices (X)	2 395 809	2 441 092
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	80 890 529	74 733 611
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	73 760 231	67 697 672
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	7 130 298	7 035 939

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 87 885 002 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 7 130 298 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2024 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 générales comptables ont été appliquées, 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.

Méthode des coûts historiques

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

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

Ils figurent en "factures à établir clients" lorsqu'il s'agit de travaux à facturer et en "Produits constatés d'avance clients" lorsqu'il s'agit de travaux facturés d'avance.

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

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

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 participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat y compris les frais accessoires (Droite 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 corrigé de la filiale 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.

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.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 1 056 067 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 213 062 euros

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

La méthode de calcul de l'engagement retraite retenue est la suivante:

Taux d'actualisation : 3.66% (3.85% en N-1)
 Taux de croissance des salaires : 2.00% (idem en N-1)
 Age de départ à la retraite : 65 ans (idem N-1)

Taux de rotation du personnel :

3 % constant pour la catégorie : Cadres + 15 ans
 16% Constant pour la catégorie : Employés - 5 ans
 9% Constant pour la catégorie : Employés de 5 à 15 ans
 3% constant pour la catégorie : Employés + 15 ans
 16% Constant pour la catégorie : Cadres - 5 ans
 9% Constant pour la catégorie : Cadres de 5 à 15 ans

Table de taux de mortalité : (Table INSEE TV 88-90)

La constitution de la provision indiquée ci-dessus est, nette des contrats d'assurance en cours valorisés au 30 juin 2024 à hauteur de 843 005 €.

Régimes à cotisations définies

Montant des cotisations comptabilisées en charges : 80 000 euros

Actions propres

A la date de clôture de l'exercice :

- en nombre : 244 570
- en valeur : 592 968

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 29 879 422€ décomposé en 29 879 422 titres d'une valeur de 1.00€

Autres éléments significatifs

25/09/2023 : Acquisition d'un immeuble à usage d'habitation et commerce situé à La Rochelle pour 550 000€.

03/10/2023 :

- Acquisition de la totalité des titres de la société AEQUALIS à la Rochelle pour 1 280 000€.
- Acquisition de la totalité des titres de la société ACE à Beaugency pour 2 195 600€
- Acquisition de la totalité des titres de la société AXS CONSEIL à Tours pour 225 000€

25/10/2023 : Augmentation du capital de 38 449 € pour porter le capital social à 29 879 422€.

31/12/2023 : Fusion simplifiée de la société GAMAF filiale à 100% d'In Extenso Centre Ouest. Cette opération est soumise au régime fiscal prévu à l'art. 210 A du Code général des Impôts. Elle a été réalisée le 31 12 2023 sur la base des comptes arrêtés au 30 juin 2023 et des valeurs nettes comptables à cette date. Elle a pris effet au 1er juillet 2023.

L'actif net apporté par la société GAMAF s'élève à 579K€. La société In Extenso Centre Ouest étant propriétaire à 100% des titres de la société absorbée, il n'a pas été procédé à la création d'aucun titre nouveau au titre de l'augmentation de capital.

Le différentiel existant entre l'actif net apporté et la valeur nette comptable des titres de la société GAMAF détenus par In Extenso Centre Ouest constitue un mali technique de fusion pour 2 220 802€, affecté en mali de fusion dans la société absorbante.

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 81 156€ HT

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale	Montant capital	% détenu
Siège social		
SAS AVENIR IE - Siren 844333245	88 777 665	50.01
Adresse du siège social : 8 place Hubert Mounier à LYON		

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice		Réévaluation de l'exercice	Augmentations
			Acquisitions	créances virements
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		44 789 348		2 879 680
	TOTAL	44 789 348		2 879 680
Immobilisations corporelles				
Terrains				82 500
Constructions sur sol propre				374 000
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				93 500
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		2 413 227		597 250
Mat. de transport		71 479		67 937
Mat. de bureau et info., mobilier		4 231 123		564 445
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		85 219		
Avances et acomptes				
	TOTAL	6 801 048		1 779 632
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		6 219 763		3 820 195
Autres titres immobilisés		1 132 551		384 647
Prêts et autres immobilisations financières		302 547		140 745
	TOTAL	7 654 862		4 345 587
	TOTAL GENERAL	59 245 258		9 004 899

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	148 067		47 520 961	
	TOTAL	148 067	47 520 961	
Terrains			82 500	
Constructions sur sol propre			374 000	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			93 500	
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		141 451	2 869 026	
Mat. de transport		7 923	131 493	
Mat. de bureau et info., mobilier		725 400	4 070 167	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	52 812		32 407	
Avances et acomptes				
	TOTAL	52 812	874 774	7 653 093
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	2 800 000		7 239 958	
Autres titres immobilisés	658 715		858 483	
Prêts et autres immobilisations financières	76 509		366 784	
	TOTAL	3 535 224		8 465 225
	TOTAL GENERAL	3 736 103	874 775	63 639 279

Fonds commercial

Eléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments			Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
Fonds commercial	3 469 454		9 010 323	22 479 777
TOTAL	3 469 454		19 010 323	22 479 777

Fonds commercial

Le fonds commercial figure à l'actif du bilan pour sa valeur d'achat, d'apport ou résulte d'opération de fusion.

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

Les modifications introduites au PCG par le règlement 2015-06 de l'ANC sont applicables pour la première fois aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016. Ces modifications concernent notamment l'amortissement des fonds commerciaux et le reclassement des malis de fusion. Le mali de fusion d'une valeur de 24 989 030 € est comptabilisé dans la rubrique comptable correspondant à l'actif sous-jacent auquel il est affecté, en l'occurrence au compte 208100 « Malis affectés aux fonds commerciaux ». Le mali technique est amorti, déprécié ou rapporté au résultat selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs sous-jacents auxquels il est affecté.

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
795307156 SAS TRANSAXIO CENTRE OUE 3 Av. du Mal de Latre de Tassigny	20 000	50.00	28 861		81 604
53000 LAVAL	-52 897				27 178
451538771 SASU CABINET FERRE 8 Rue Eugène Brémond	31 000	100.00	233 022		283 805
49300 CHOLET	69 842		233 022		6 318
881844252 SAS PLEIADE CONSULTING 2 Bd Albert Blanchoin	20 000	100.00	1 199 880		729 751
49000 Angers	190 279		1 199 880		-153 794
850746215 SAS IN EXTENSO FORMATION C 8 Rue Eugène Brémond	10 000	100.00	10 000		
49300 CHOLET	-5 660		10 000		-2 763
802576918 SARL INEXTENSO SOCIAL CEN 8 Rue Eugène Brémond	100 000	100.00	68 000		1 516 526
49300 CHOLET	232 441		68 000		134 915
Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Filiales	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
828501999 SASU IN EXTENSO PATRIMOINE 8 Rue Eugène Brémond	50 000	100.00	50 000		632 032
49300 CHOLET	151 961		50 000		138 384
433060225 SASU SOLOGNE AUDIT CONSE 8 Rue Eugène Brémond	100 000	100.00	1 800 000		1 635 342
49300 CHOLET	790 499		1 800 000		112 775
797766391 SASU AEQUALIS 8 Rue Eugène Brémond	20 000	100.00	1 280 000		1 156 417
49300 CHOLET	-304 629		1 280 000		-310 505
402851455 SASU ACE 8 Rue Eugène Brémond	41 600	100.00	2 195 600		399 824
49300 CHOLET	513 178		2 195 600		57 559
487695488 SASU AXS CONSEIL 8 Rue Eugène Brémond	10 000	100.00	225 000		289 033
49300 CHOLET	39 594		225 000		35 021
	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Participations	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
978769578 SASU SYNSAFE CENTRE OUEST	50 000	100.00	50 000		840
8 Rue Eugène Brémond 49300 CHOLET	-30 618		50 000		-30 618

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	83 373	15 299	46 968	51 704
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	83 373	15 299	46 968	51 704
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre		10 730		10 730
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		5 961		5 961
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 314 790	210 546	123 317	1 402 019
Matériel de transport	45 980	72 993	7 923	111 050
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 894 835	626 163	724 072	2 796 926
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 255 605	926 392	855 312	4 326 686
TOTAL GÉNÉRAL	4 338 977	941 691	902 280	4 378 390

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations		Reprises		Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et dvp.					
Fonds commercial					
Autres postes d'immo. incorp.					
TOTAL					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
- Sur sol propre					
Constructions : - Sur sol d'autrui					
Inst. gales, agenc. et aménag. des constructions					
Inst. techniques, mat. et outillage industriels					
Inst. gales, agenc. et aménagements divers					
Matériel de transport					
Mat. de bur. et informat., mob.					
Emballages récup. et divers					
TOTAL					
Frais d'acqui. de titres de particip.					
TOTAL GÉNÉRAL					
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires		10 967			10 967
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I		10 967			10 967
Risques et charges					
Provisions pour litiges	98 678	73 425	51 150		120 953
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations	152 010	61 052			213 062
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	250 688	134 477	51 150		334 015
Nature des dépréciations					
	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations	28 861	8 597			37 458
Immobilisations financières		1 000			1 000
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	1 183 679	657 373	496 217		1344 835
TOTAL III	1 212 540	666 970	496 217		1 383 293
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 463 228	812 414	547 367		1 728 274
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		791 850	547 367		
Dont dotations et reprises : - financières		9 597			
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		10 967			
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	899 276.00	
Autres créances	243 765.35	32 349.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	34 555.00	26 688.00
TOTAL	1 177 596.35	59 037.00

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	899 276.00	
41810000 Clients - FAE groupe IE~	822 356.00	
41830000 Clients - FAE hors groupe	76 920.00	
Autres créances	243 765.35	32 349.00
40980000 RRR à obtenir & avoirs à recevoir~	224 773.20	1 800.00
43870000 Produits à recevoir~	18 992.15	5 800.00
45580000 Intérêts courus		24 749.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	34 555.00	26 688.00
51870000 Intérêts courus à recevoir ~	34 555.00	26 688.00
TOTAL	1 177 596.35	59 037.00

Etat des créances

		Liquidité de l'actif	
	Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	1 649	1 649	
Autres immobilisations financières	365 135		365 135
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	813 716	813 716	
Autres créances clients	15 015 435	15 015 435	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	31 810	31 810	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 242	21 242	
Impôts sur les bénéfices	177 153	177 153	
Taxe sur la valeur ajoutée	608 986	608 986	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	2 087 261	887 261	1 200 000
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	384 400	384 400	
Charges constatées d'avance	338 648	338 648	
TOTAL	19 845 435	18 280 300	1 565 135
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 649		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	167	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	713	
Ouvriers		
TOTAL	880	

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	28 835 782	1	28 835 782
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	1 043 640	1	1 043 640
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	29 879 422	1	29 879 422

Commentaire

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	47 441 142
Distributions	- 6 259 697
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	41 181 445
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	41 181 445
Variations du capital social	1 043 640
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 722 008
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	692 067
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	84 175
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	10 967
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	776 241
Variations en cours d'exercice	2 776 616
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	43 958 061
Résultat de l'exercice	7 130 298
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	51 088 358

Commentaire

Etat des provisions

Cadre Général	Provisions au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions Réglementées		10 967		10 967
Provisions pour risques et charges	250 688	134 477	51 150	334 015
Provisions pour Dépréciations	1 212 540	666 970	496 217	1 383 293
TOTAL GENERAL	1 463 228	812 414	547 368	1 728 274

Augmentations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions Réglementées	10 967			10 967
Provisions pour risques et charges	134 477	134 477		
Provisions pour Dépréciations	666 970	657 373	9 597	
TOTAL GENERAL	812 414	791 850	9 597	10 967

Diminutions	Reprises de l'exercice	Ventilation des reprises		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour Dépréciations				
Non utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	51 150	51 150		
Provisions pour Dépréciations	496 217	496 217		
TOTAL GENERAL	547 368	547 367		

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	3 914 664	1 459 639	2 455 025	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	750	750		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 385 729	3 385 729		
Personnel et comptes rattachés	5 841 546	5 841 546		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 763 215	3 763 215		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	3 640 819	3 640 819		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	286 002	286 002		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	124 814	124 814		
Groupe et associés (2)	482 384	482 384		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	99 250	99 250		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	14 923 457	14 923 457		
TOTAL	36 462 629	34 007 604	2 455 025	
(1) <i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>	1 950 000			
(1) <i>Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>	1 680 712			
(2) <i>Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques</i>				

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 658.13
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 748 867.96	2 120 049.87
Dettes fiscales et sociales	8 235 089.03	8 787 427.20
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	82 337.60	4 800.00
TOTAL	10 066 294.50	10 914 935.20

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 658.13
16884100 ICNE emprunt hors clientèle~		2 658.13
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 748 867.96	2 120 049.87
408 Fournisseurs - FAR groupe et hors groupe	1 748 867.96	2 120 049.87
Dettes fiscales et sociales	8 235 089.03	8 787 427.20
42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer ~	2 613 597.34	3 290 947.71
42830000 Dettes provisionnées pour RTT~	256 399.64	270 334.80
42840000 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux rés~	1 395 092.27	1 414 291.82
42860000 Personnel - Autres charges à payer	11 841.35	
42861000 Personnel - Primes à payer~	1 115 941.00	1 787 899.00
42865000 Personnel - Intéressement à payer~	441 500.00	432 300.00
43820000 Charges sociales sur congés à payer ~	1 014 616.35	
43830000 Charges sociales sur RTT	98 801.14	
43860000 Organismes sociaux - Autres CS à payer~	808 168.80	1 077 146.00
43861000 Charges à payer taxe organici~	48 600.00	40 468.00
43863400 Charges à payer particip eff constr~	194 112.22	172 606.00
43863500 Charges à payer taxe apprentissage~	15 880.92	12 075.87
44860000 Charges à payer	204.00	
44861000 Charge à payer - CFE~	21 168.00	23 329.00
44861100 Charges à payer - CVAE~	80 120.00	116 966.00
44862000 Charge à payer - Taxe foncière~	119 046.00	116 592.00
44868000 Charge à payer - Taxe handicap~		32 471.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	82 337.60	4 800.00
41980000 RRR à accorder et autres AAE~	82 337.60	4 800.00
TOTAL	10 066 294.50	10 914 935.20

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

- 26 -

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Produits d'exploitation	14 923 457	12 809 207
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	14 923 457	12 809 207

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Charges d'exploitation	338 648	285 100
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	338 648	285 100

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	551 108
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	131 923
Engagements de départ en retraite (voir détail)	
TOTAL	683 031

Commentaire :

Nantissement du fonds Amine à Angers au profit du LCL pour 131 923€

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	10 830 061	2 395 809	8 434 252
+ Résultat exceptionnel	90 946		90 946
- Participation des salariés	1 394 900		1 394 900
Résultat comptable	9 526 107	2 395 809	7 130 298

Commentaires : néant

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	1 462 067	365 517
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL	-1 462 067	-365 517