

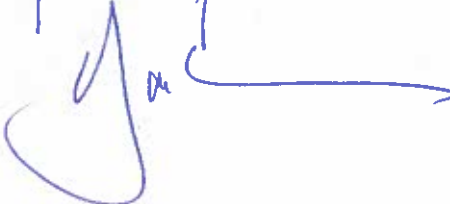
In Extenso

PME

SAS IN EXTENSO AUVERGNE RHONE ALPES

Comptes annuels
Bilan au 30/06/2024

AVENUE ALBERT EINSTEIN
69100 VILLEURBANNE
SIRET : 43471387100144

Certifié conforme


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	36 072	36 027	45	120
Fonds commercial	8 993 605		8 993 605	8 993 605
Autres immobilisations incorporelles	3 872 939	412	3 872 528	3 872 528
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 835 320	1 985 686	849 634	929 979
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	3 883 736	394 529	3 489 207	1 164 893
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 846	84	2 762	2 762
Prêts	1 067		1 067	5 133
Autres immobilisations financières	270 607		270 607	254 361
TOTAL (I)	19 896 192	2 416 738	17 479 454	15 223 381
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	6 831 088	1 009 353	5 821 735	6 025 014
Autres	1 080 180		1 080 180	854 161
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	8		8	8
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 274 018		1 274 018	2 461 046
Charges constatées d'avance	182 181		182 181	151 540
TOTAL (II)	9 367 475	1 009 353	8 358 121	9 491 769
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	29 263 667	3 426 091	25 837 576	24 715 150

Bilan Passif

	Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 9 243 150	9 243 150	9 243 150
Prime d'émission, de fusion, d'apport	1 747 412	1 747 412
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	924 315	891 482
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	220 524	250 377
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 662 306	1 666 747
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	45 465	45 465
TOTAL (I)	13 843 173	13 844 633
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	22 121	14 456
Provisions pour charges	182 224	158 223
TOTAL (II)	204 345	172 679
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 450 238	509 248
Emprunts et dettes financières diverses	80 381	59 265
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 667 603	1 475 213
Dettes fiscales et sociales	4 655 771	4 689 165
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 707	31 476
Autres dettes	17 335	21 836
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 770 025	3 911 635
TOTAL (III)	11 790 058	10 697 838
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	25 837 576	24 715 150
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	78	78

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2023 au 30/06/2024			Du 01/07/2022
	France	Exportation	Total	Au 30/06/2023
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				1 286
Production vendue de biens	-10 885		-10 885	-8 588
Production vendue de services	21 097 888	26 488	21 124 376	20 336 036
Chiffre d'affaires Net	21 087 003	26 488	21 113 491	20 328 734
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			110 949	104 667
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			259 650	109 584
Autres produits			7 778	3 967
		TOTAL (I)	21 491 869	20 546 953
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 *			6 171 707	5 781 002
Impôts, taxes et versements assimilés			544 587	542 457
Salaires et traitements			7 325 149	6 976 569
Charges sociales			2 787 347	2 626 538
Dotations aux amortissements sur immobilisations			255 474	232 749
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			52 667	164 768
Dotations aux provisions pour risques et charges			35 851	20 459
Autres charges			1 983 035	1 678 369
		TOTAL (II)	19 155 816	18 022 912
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	2 336 053	2 524 041
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			571 649	42 120
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			20 260	703
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		TOTAL (V)	591 909	42 823
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			394 529	
Intérêts et charges assimilées (4)			56 297	6 748
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	450 827	6 748
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	141 083	36 075
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I+III+IV+V-VI)			2 477 136	2 560 116

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	990	142
Sur opérations en capital		1 023
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	990	1 165
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	38 383	226
Sur opérations en capital	1 182	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	15 400	
TOTAL (VIII)	54 964	226
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-53 974	939
Participations des salariés (IX)	282 354	366 081
Impôts sur les bénéfices (X)	478 502	528 227
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	22 084 769	20 590 941
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	20 422 462	18 924 194
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	1 662 306	1 666 747

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs 38 318

(3) Dont produits concernant les entités liées 591 909

(4) Dont intérêts concernant les entités liées 1 134

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 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 25 837 576 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 662 306 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 ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/07/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

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.

Faits caractéristiques

La société a acquis au cours de l'exercice 100% des titres de la société FIDUCIAIRE BLANC ET ASSOCIES.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial :

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

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.

Immobilisations corporelles

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

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

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

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Travaux en cours

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

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

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 12 mois,
- 25 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

Situation fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2006, la société IN EXTENSO AUVERGNE RHONE ALPES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du Groupe FINANCIERE IN EXTENSO AUVERGNE RHONE ALPES, 53 Avenue Albert EINSTEIN - 69100 VILLEURBANNE.

Engagements de départ à la retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 307 191 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 166 824 euros

Les engagements ont été constatés pour partie sous forme de provisions. Ils figurent au poste « provisions pour risques et charges » au bilan pour 166 824 euros.

Les engagements sont en partie couverts par une assurance spécifique pour un montant valorisé à 140 367 € au 30/06/2024.

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

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- Taux d'actualisation : 3.66%
- Taux de progression des salaires : 2% constant
- Taux de rotation du personnel suivant ancienneté :
 - moins de 5 ans d'ancienneté : taux de rotation de 16%
 - de 5 à 15 ans d'ancienneté : taux de rotation de 9%
 - plus de 15 ans d'ancienneté : taux de rotation de 3%
 - A 5 ans du départ à la retraite : taux de rotation de 0%
- Table de mortalité : TV 88/90
- Un taux de charges patronales fixé à 45%

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 21 634€ hors taxe.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale	Montant capital	% détenu
Siège social		
<hr/>		
AVENIR IE		
8 Place Hubert MOUNIER 69002 LYON		
Capital social de 88 777 665 euros divisé en 3 945 674 actions		

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	12 902 616		
	TOTAL	12 902 616	
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	1 222 431		72 491
Mat. de transport	94 716		
Mat. de bureau et info., mobilier	1 343 129		103 744
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	2 660 276	176 235
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 164 893		2 719 599
Autres titres immobilisés	2 846		
Prêts et autres immobilisations financières	259 495		16 246
	TOTAL	1 427 233	2 735 845
	TOTAL GENERAL	16 990 126	2 912 080

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalu. 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			12 902 616	
	TOTAL		12 902 616	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		1 191	1 293 731	
Mat. de transport			94 716	
Mat. de bureau et info., mobilier			1 446 872	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	1 192	2 835 320	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		756	3 883 736	
Autres titres immobilisés			2 846	
Prêts et autres immobilisations financières		4 067	271 674	
	TOTAL	4 822	4 158 256	
	TOTAL GENERAL	6 014	19 896 192	

Fonds commercial

Eléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Issu de l'apport en 03/2007 de FINANCIERE IN EXTENSO R			3 789 979	3 789 979	
Fusion CBP 12/2007			2 777 054	2 777 054	
Fusion RP Conseil 12/2007			1 457 952	1 457 952	
TUP PERIN PERILLON AUDIT 01/2009			132 227	132 227	
Issu de l'achat effectué en 06/2011 auprès du cabinet DESI	72 000			72 000	
TUP ISF SARL 01/2009			7 622	7 622	
Mali de fusion CABINET DESITTER le 09/01/2012			842 749	842 749	
Acquisition du fonds de commerce de Clermont Ferrand pe	17 070			17 070	
Cession de clientèle pour 32 000 € à la société CAGEX au	-32 000			-32 000	
Fusion avec la société AS PAIE le 30/06/2013			539 385	539 385	
Acquisition du fonds de commerce SGCE	72 000			72 000	
Fusion CABINET NOVEL 05/2017			263 454	263 454	
Mali de fusion sur société S3C 03/2018			183 420	183 420	
Issu de l'apport en 06/2006 de In Extenso Rhône Alpes			2 579 138	2 579 138	
Achat effectué en 05/2006 auprès de DELOITTE	96 146			96 146	
Mali de fusion CABINET NOVEL			67 937	67 937	
TOTAL	225 216		12 640 917	12 866 133	

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
339879371 SASU AUDICOGEST 10 BOULEVARD DE VERNA	175 500	100.00	1 134 137		988 729
38230 TIGNIEU JAMEYZIEU	487 681	42 120	1 134 137		76 080
950350801 SAS FIDUCIAIRE BLANC ET AS: 6 RUE GILBERTES	114 060	100.00	2 719 599		2 148 803
42300 ROANNE	160 350	529 529	2 325 070		108 899

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	36 364	75		36 439
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	36 364	75		36 439
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	657 067	116 918	9	773 976
Matériel de transport	44 459	12 796		57 255
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 028 771	125 684		1 154 454
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 730 297	255 398	9	1 985 686
TOTAL GÉNÉRAL	1 766 661	255 473	9	2 022 125

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, agencs 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	45 465				45 465
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	45 465				45 465
Risques et charges					
Provisions pour litiges	14 456	7 665			22 121
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	158 223	28 186	19 585		166 824
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		15 400			15 400
TOTAL II	172 679	51 251	19 585		204 345
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations		394 529			394 529
Immobilisations financières	84				84
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	1 168 983	52 667	212 297		1 009 353
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	1 169 067	447 196	212 297		1 403 966
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 387 211	498 447	231 882		1 653 776
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		88 518	231 882		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>		394 529			
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>		15 400			
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

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	1 604 013.01	1 577 915.87
Autres créances	24 522.32	40 721.04
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 628 535.33	1 618 636.91

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	1 604 013.01	1 577 915.87
41810000 Clients - FAE groupe IE	439 650.48	255 762.00
41820000 Clients - FAE en cours	1 149 510.00	1 322 153.87
41830000 Clients - FAE hors groupe	14 852.53	
Autres créances	24 522.32	40 721.04
40980000 RRR à obtenir & avoirs à recevoir	15 696.32	29 228.40
44870000 Etat - Produits à recevoir		2 666.64
46870000 Produits à recevoir	8 826.00	8 826.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 628 535.33	1 618 636.91

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	1 067		1 067
Autres immobilisations financières	270 607		270 607
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	617 164		617 164
Autres créances clients	6 213 924	6 213 924	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	10 229	10 229	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	161	161	
Impôts sur les bénéficiaires	17 951	17 951	
Taxe sur la valeur ajoutée	297 378	297 378	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	672 302	672 302	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	82 159	82 159	
Charges constatées d'avance	182 181	182 181	
	TOTAL	8 365 123	7 476 285
			888 838

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice 1 067

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
CHARGES CONSTATEES D'AVAN			182 181		

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	111	112
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	75	75
Ouvriers		
TOTAL	186	187

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	184 863	50.00000	9 243 150
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
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)	184 863	50.00000	9 243 150

Commentaire

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	13 844 633
Distributions	-1 663 767
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	12 180 866
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	12 180 866
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	2 980
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-2 980
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	12 180 867
Résultat de l'exercice	1 662 306
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	13 843 173

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	45 465			45 465
Provisions pour risques et charges	172 679	51 251	19 585	204 345
Provisions pour Dépréciations	1 169 067	447 196	212 297	1 403 966
TOTAL GENERAL	1 387 211	498 447	231 882	1 653 776

Augmentations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	51 251	51 251		
Provisions pour Dépréciations	447 196	447 196		
TOTAL GENERAL	498 447	498 447		

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				
Provisions pour Dépréciations				
TOTAL GENERAL	231 882			

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 étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine	78	78		
- à plus d'1 an à l'origine	1 450 160	328 456	927 707	193 997
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	67 389	67 389		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 667 603	1 667 603		
Personnel et comptes rattachés	1 992 479	1 992 479		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 131 552	1 131 552		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 363 576	1 363 576		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	168 164	168 164		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 707	148 707		
Groupe et associés (2)	12 991	12 991		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	17 335	17 335		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 770 025	3 770 025		
	TOTAL	11 790 058	10 668 354	927 707
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 350 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	409 010			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	732 402.69	1 052 510.53
Dettes fiscales et sociales	2 862 376.67	2 860 083.73
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 272.10	10 272.10
TOTAL	3 605 051.46	3 922 866.36

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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	732 402.69	1 052 510.53
40810000 Fournisseurs - FAR	732 402.69	1 052 510.53
Dettes fiscales et sociales	2 862 376.67	2 860 083.73
42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer	770 396.84	726 348.20
42830000 Dettes provisionnées pour RTT	105 715.52	104 861.72
42840000 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux rés	312 238.00	356 579.00
42860000 Personnel - Autres charges à payer	34 616.76	33 896.74
42861000 Personnel - Primes à payer	752 715.95	825 165.97
43820000 Charges sociales sur congés à payer	302 288.49	309 440.69
43830000 Charges sociales sur RTT	43 314.65	45 254.53
43860000 Organismes sociaux - Autres CS à payer	315 423.15	301 252.70
43861000 Charges à payer taxe organic	14 310.00	14 310.00
43863300 Charges à payer form prof. Contin	8 261.65	8 261.65
43863400 Charges à payer particip eff constr	49 062.11	46 907.58
43863500 Charges à payer taxe apprentissage	5 177.05	
44860000 Etat - Charges à payer	657.95	657.95
44861000 Charge à payer - CFE	24 183.50	27 727.50
44861100 Charges à payer - CVAE	23 918.43	
44862000 Charge à payer - Taxe foncière	36 982.93	41 527.52
44863000 Charge à payer - TVTS	800.67	1 767.05
44868000 Charge à payer - Taxe handicap	61 488.78	15 315.61
44869000 Charge à payer - Divers	824.24	809.32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 272.10	10 272.10
41980000 RRR à accorder et autres AAE	7 693.10	7 693.10
46860000 Charges à payer	2 579.00	2 579.00
TOTAL	3 605 051.46	3 922 866.36

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

- 21 -

Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
PRODUITS CONSTATES D'AVANC			3 770 025		

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Pénalités et amendes	65	
Charges sur exercices antérieurs	38 318	
VNC installations et agencements	1 182	
Dotation provision pour charges exceptionnelles	15 400	
Rentrées sur créances amorties		990
TOTAL	54 964	990

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
791 000 - Transferts de charges	7 563
791 400 - Avantages en nature hors associés	15 896
791 500 - Transferts de charges divers social	4 310
Total	27 769

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	
Nantissement des titres FIDUCIAIRE BLANC ET ASSOCIES	1 049 601
TOTAL	1 049 601

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
Engagements retraite reçus	140 367
TOTAL	140 367

Commentaires : néant

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	2 477 136	571 822	1 905 314
+ Résultat exceptionnel	-53 974	-13 494	-40 480
- Participation des salariés	282 354	79 826	202 528
Résultat comptable	2 140 808	478 502	1 662 306

Commentaires : néant

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées	45 465	11 366
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	427 022	106 756
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme	394 529	98 632
TOTAL	-776 086	-194 022

Résultats des cinq derniers exercices

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Situation financière en fin d'exercice					
Capital social	9 243 150	9 243 150	9 243 150	9 243 150	9 243 150
Nombre d'actions émises	184 863	184 863	184 863	184 863	184 863
Nombre d'obligations convertibles en actions					
Opérations et résultat					
Chiffre d'affaires (H.T.)	21 113 491	20 328 734	19 747 334	19 052 078	18 647 646
Résultat av. impôts, participations, dotations aux amortissements et provisions	2 945 201	2 896 513	2 675 850	2 692 391	2 423 249
Impôts sur les bénéfices	478 502	528 227	580 189	607 118	598 270
Participation des salariés	282 354	366 081	284 471	299 432	233 448
Résultat ap. impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	2 184 345	2 002 205	1 811 190	1 785 841	1 591 531
Résultat ap. impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 662 306	1 666 747	1 772 513	1 526 828	1 351 535
Résultat distribué		1 663 767	1 663 767	1 441 931	1 257 068
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	12	11	10	10	9
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	9	9	10	8	7
Dividende attribué		9	9	8	7
Personnel					
Effectif moyen des salariés	186	187	182	182	190
Montant de la masse salariale	7 325 149	6 976 569	6 756 414	6 873 581	7 714 420
Montant des sommes versées en avantages sociaux (Sécu. Soc. oeuvres sociales)	2 787 347	2 626 538	2 557 312	2 679 463	3 049 786

⑨ DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL

Exercice clos le 30/06/2024

Néant

I - RÉINTÉGRATIONS				30/06/2024		Néant <input type="checkbox"/>	
				Bénéfice comptable de l'exercice		WA	1 662 306
Rémunération du travail de l'exploitant (entreprises IR) ou des associés de sociétés						WB	
Avantages personnels non déductibles (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)	WD		Amortissements excédentaires (art. 39-4, CGI) et autres amortissements non déductibles	WE	43 576		
Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4, CGI)	WF		Taxe sur les véhicules des sociétés (Ets à l'IS)	WG	1 329	XE	44 905
Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option	RA		Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D)	RB			
Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)	WI	292 426	Charges à payer liées à des états ou territoires non coopératifs non déductibles	XX		XW	292 491
Amendes et pénalités	WJ	65	Charges financières (art. 39-1-3° et 212 bis)	XZ			
Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI						XY	
Impôt sur les sociétés						I7	478 502
Quote-part : Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE	WL		Résultats bénéficiaires visés à l'art. 209B du CGI	L7		K7	
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées							
Moins-values nettes à long terme						I8	394 529
- Imposées au taux de 15 % ou 19 % (12,8 % pour les entreprises soumises à l'IR)						ZN	
- Imposées au taux de 0 %							
Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs :						WN	
- Plus-values nettes à court terme						WO	
- Plus-values soumises au régime des fusions						XR	
Écarts de valeurs liquidatives sur OPC (entreprises à l'IS)							
Réintég. div. - Intérêts excédentaires	SU		Zones d'entreprises	SW			
(à détailler)			Quote part de 12 % des plus-values à taux zéro	MS		WQ	70 660
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage						Y1	
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage						Y3	
TOTAL I						WR	2 943 393
II - DÉDUCTIONS				Perte comptable de l'exercice		WS	
Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un GIE						WT	
Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées et réintégréées dans les résultats comptables de l'exercice						WU	316 734
- Imposées au taux de 15 % (12,8 % pour les entreprises soumises à l'IR)						WV	
- Imposées au taux de 0 % (8 % pour les exercices ouverts avant le 01/01/2007)						WH	
Plus-values nettes à long terme :						WF	
- Imposées au taux de 19 %						WW	
- Imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures						WB	
- Imputées sur déficits antérieurs						XB	
Autres plus-values imposées au taux de 19 %						I6	
Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée						WZ	
Régime des sociétés mères et des filiales							
Produit net des actions et parts d'intérêts			Quote-part des frais et charges à déduire des produits nets de participation	2A	28 582	XA	543 067
Produits de participations inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99 % (art. 223 B du CGI)						XZ	
Mesures d'incitation							
Deductions autorisées au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-Mer						ZY	
Majoration d'amortissement						XD	
Abattement sur les bénéfices et exonérations							
Entreprise nouvelle (art. 44 sexies)	L2		Zone de dévelop. prioritaire (art. 44 septdécies)	PB			
Jeune entreprise innovante (art. 44 sexies A)	L5		Société d'investissements immobiliers cotée	K3			
Zone de restructuration de la défense (art. 44 terdécies)	PA		ZFU - Territoire entrepreneur (art. 44 octies A)	OV		XF	
Bassin d'emploi à redynamiser (art. 44 duodécies)	IF		Zone franche d'activité NG (art. 44 quaterdécies)	XC			
Zone de revitalisation rurale (art. 44 quindécies)	PC		Bassin urbain à dynamiser (art. 44 sexdécies)	PP			
Reprise d'entreprise en difficulté (art. 44 septies)				K9			
Écarts de valeurs liquidatives sur OPC (entreprises à l'IS)						XS	
Dont déduction exceptionnelle (art. 39 dec. 1)						X9	
Déductions diverses (à détailler)	YA		Créance déduite par le report en arrière de déficit	ZI			
Dont déduction except. (art. 39 decies A)	YB		Dont déduction except. (art. 39 decies B)	YB			
Dont déduction except. (art. 39 decies C)	YD		Dont déduction except. (art. 39 decies D)	YD		XG	
Dont déduction except. (art. 39 decies F)	YL		Dont déduction except. (art. 39 decies G)	YL			
Dont déduction except. simulateur de conduite (art. 39 decies E)	YH						
Deduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage						Y2	
III - RÉSULTAT FISCAL				TOTAL II		XH	859 801
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables :				Bénéfice (I - II)		XI	2 083 592
				Déficit (II - I)		XJ	
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l'IS)						ZL	
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l'IS)						XL	
RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT (ligne XO)						XN	2 083 592
						XO	



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 AUVERGNE RHONE ALPES
53, avenue Albert Einstein
69 100 Villeurbanne



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

Société par Actions Simplifiée

IN EXTENSO AUVERGNE RHONE-ALPES

53, avenue Albert Einstein
69 100 Villeurbanne

A l'assemblée générale de la société **IN EXTENSO AUVERGNE RHONE-ALPES**,

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 AUVERGNE RHONE-ALPES** 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 » de l'annexe présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation dudit fonds.
- La note « Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières » de l'annexe 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.

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.

Paris, le 14 novembre 2024

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

Société de commissaires aux comptes

Jean Baptiste HERVET
Commissaire aux comptes

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	36 072	36 027	45	120
Fonds commercial	8 993 605		8 993 605	8 993 605
Autres immobilisations incorporelles	3 872 939	412	3 872 528	3 872 528
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 835 320	1 985 686	849 634	929 979
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	3 883 736	394 529	3 489 207	1 164 893
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 846	84	2 762	2 762
Prêts	1 067		1 067	5 133
Autres immobilisations financières	270 607		270 607	254 361
TOTAL (I)	19 896 192	2 416 738	17 479 454	15 223 381
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	6 831 088	1 009 353	5 821 735	6 025 014
Autres	1 080 180		1 080 180	854 161
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	8		8	8
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 274 018		1 274 018	2 461 046
Charges constatées d'avance	182 181		182 181	151 540
TOTAL (II)	9 367 475	1 009 353	8 358 121	9 491 769
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	29 263 667	3 426 091	25 837 576	24 715 150

Bilan Passif

		Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	9 243 150	9 243 150	9 243 150
Prime d'émission, de fusion, d'apport		1 747 412	1 747 412
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		924 315	891 482
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		220 524	250 377
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		1 662 306	1 666 747
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		45 465	45 465
	TOTAL (I)	13 843 173	13 844 633
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
	TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		22 121	14 456
Provisions pour charges		182 224	158 223
	TOTAL (II)	204 345	172 679
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 450 238	509 248
Emprunts et dettes financières diverses		80 381	59 265
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 667 603	1 475 213
Dettes fiscales et sociales		4 655 771	4 689 165
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		148 707	31 476
Autres dettes		17 335	21 836
Instrument de trésorerie			
Produits constatés d'avance		3 770 025	3 911 635
	TOTAL (III)	11 790 058	10 697 838
Ecarts de conversion passif (IV)			
	TOTAL GENERAL (I à IV)	25 837 576	24 715 150
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		78	78

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				1 286
Production vendue de biens	-10 885		-10 885	-8 588
Production vendue de services	21 097 888	26 488	21 124 376	20 336 036
Chiffre d'affaires Net	21 087 003	26 488	21 113 491	20 328 734
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			110 949	104 667
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			259 650	109 584
Autres produits			7 778	3 967
		TOTAL (I)	21 491 869	20 546 953
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 *			6 171 707	5 781 002
Impôts, taxes et versements assimilés			544 587	542 457
Salaires et traitements			7 325 149	6 976 569
Charges sociales			2 787 347	2 626 538
Dotations aux amortissements sur immobilisations			255 474	232 749
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			52 667	164 768
Dotations aux provisions pour risques et charges			35 851	20 459
Autres charges			1 983 035	1 678 369
		TOTAL (II)	19 155 816	18 022 912
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	2 336 053	2 524 041
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			571 649	42 120
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			20 260	703
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		TOTAL (V)	591 909	42 823
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			394 529	
Intérêts et charges assimilées (4)			56 297	6 748
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	450 827	6 748
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	141 083	36 075
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	2 477 136	2 560 116

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	990	142
Sur opérations en capital		1 023
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	990	1 165
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	38 383	226
Sur opérations en capital	1 182	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	15 400	
TOTAL (VIII)	54 964	226
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-53 974	939
Participations des salariés (IX)	282 354	366 081
Impôts sur les bénéfices (X)	478 502	528 227
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	22 084 769	20 590 941
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	20 422 462	18 924 194
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	1 662 306	1 666 747

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs 38 318

(3) Dont produits concernant les entités liées 591 909

(4) Dont intérêts concernant les entités liées 1 134

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 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 25 837 576 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 662 306 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 ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/07/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

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.

Faits caractéristiques

La société a acquis au cours de l'exercice 100% des titres de la société FIDUCIAIRE BLANC ET ASSOCIES.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial :

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

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.

Immobilisations corporelles

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

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

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

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Travaux en cours

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

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

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 12 mois,
- 25 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

Situation fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2006, la société IN EXTENSO AUVERGNE RHONE ALPES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du Groupe FINANCIERE IN EXTENSO AUVERGNE RHONE ALPES, 53 Avenue Albert EINSTEIN - 69100 VILLEURBANNE.

Engagements de départ à la retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 307 191 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 166 824 euros

Les engagements ont été constatés pour partie sous forme de provisions. Ils figurent au poste « provisions pour risques et charges » au bilan pour 166 824 euros.

Les engagements sont en partie couverts par une assurance spécifique pour un montant valorisé à 140 367 € au 30/06/2024.

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

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- Taux d'actualisation : 3.66%
- Taux de progression des salaires : 2% constant
- Taux de rotation du personnel suivant ancienneté :
 - moins de 5 ans d'ancienneté : taux de rotation de 16%
 - de 5 à 15 ans d'ancienneté : taux de rotation de 9%
 - plus de 15 ans d'ancienneté : taux de rotation de 3%
 - A 5 ans du départ à la retraite : taux de rotation de 0%
- Table de mortalité : TV 88/90
- Un taux de charges patronales fixé à 45%

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 21 634€ hors taxe.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale	Montant capital	% détenu
Siège social		
AVENIR IE		
8 Place Hubert MOUNIER 69002 LYON		
Capital social de 88 777 665 euros divisé en 3 945 674 actions		

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	12 902 616			
	TOTAL	12 902 616		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	1 222 431			72 491
Mat. de transport	94 716			
Mat. de bureau et info., mobilier	1 343 129			103 744
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	2 660 276		176 235
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 164 893			2 719 599
Autres titres immobilisés	2 846			
Prêts et autres immobilisations financières	259 495			16 246
	TOTAL	1 427 233		2 735 845
	TOTAL GENERAL	16 990 126		2 912 080
<hr/>				
Cadre B	Virement	Diminutions		Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
		Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			12 902 616	
	TOTAL		12 902 616	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		1 191	1 293 731	
Mat. de transport			94 716	
Mat. de bureau et info., mobilier			1 446 872	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	1 192	2 835 320	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		756	3 883 736	
Autres titres immobilisés			2 846	
Prêts et autres immobilisations financières		4 067	271 674	
	TOTAL	4 822	4 158 256	
	TOTAL GENERAL	6 014	19 896 192	

Fonds commercial

Éléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Issu de l'apport en 03/2007 de FINANCIERE IN EXTENSO R			3 789 979	3 789 979	
Fusion CBP 12/2007			2 777 054	2 777 054	
Fusion RP Conseil 12/2007			1 457 952	1 457 952	
TUP PERIN PERILLON AUDIT 01/2009			132 227	132 227	
Issu de l'achat effectué en 06/2011 auprès du cabinet DESI	72 000			72 000	
TUP ISF SARL 01/2009			7 622	7 622	
Mali de fusion CABINET DESITTER le 09/01/2012			842 749	842 749	
Acquisition du fonds de commerce de Clermont Ferrand pa	17 070			17 070	
Cession de clientèle pour 32 000 € à la société CAGEX au	-32 000			-32 000	
Fusion avec la société AS PAIE le 30/06/2013			539 385	539 385	
Acquisition du fonds de commerce SGCE	72 000			72 000	
Fusion CABINET NOVEL 05/2017			263 454	263 454	
Mali de fusion sur société S3C 03/2018			183 420	183 420	
Issu de l'apport en 06/2006 de In Extenso Rhône Alpes			2 579 138	2 579 138	
Achat effectué en 05/2006 auprès de DELOITTE	96 146			96 146	
Mali de fusion CABINET NOVEL			67 937	67 937	
TOTAL	225 216		12 640 917	12 866 133	

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
339879371 SASU AUDICOGEST 10 BOULEVARD DE VERNA	175 500	100.00	1 134 137		988 729
38230 TIGNIEU JAMEYZIEU	487 681	42 120	1 134 137		76 080
950350801 SAS FIDUCIAIRE BLANC ET AS 6 RUE GILBERTES	114 060	100.00	2 719 599		2 148 803
42300 ROANNE	160 350	529 529	2 325 070		108 899

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		36 364	75		36 439
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	36 364	75		36 439
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions :					
- Sur sol propre					
- Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Installations générales, agencements et aménagements divers		657 067	116 918	9	773 976
Matériel de transport		44 459	12 796		57 255
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 028 771	125 684		1 154 454
Emballages récupérables et divers					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 730 297	255 398	9	1 985 686
	TOTAL GÉNÉRAL	1 766 661	255 473	9	2 022 125

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. dégressif	Mode Amort. fiscal exceptionnel	Mode Amort. dégressif	Mode Amort. fiscal 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, agencs 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	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	45 465				45 465
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	45 465			45 465
Risques et charges					
Provisions pour litiges	14 456	7 665			22 121
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	158 223	28 186	19 585		166 824
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		15 400			15 400
	TOTAL II	172 679	51 251	19 585	204 345
Dépréciations					
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	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations		394 529			394 529
Immobilisations financières	84				84
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	1 168 983	52 667	212 297		1 009 353
Autres provisions pour dépréciation					
	TOTAL III	1 169 067	447 196	212 297	1 403 966
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 387 211	498 447	231 882	1 653 776
	<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		88 518	231 882	
	<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>		394 529		
	<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>		15 400		
	<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>				

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2024	Exercice clos le 30/06/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 604 013.01	1 577 915.87
Autres créances	24 522.32	40 721.04
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 628 535.33	1 618 636.91

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2024	Exercice clos le 30/06/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 604 013.01	1 577 915.87
41810000 Clients - FAE groupe IE	439 650.48	255 762.00
41820000 Clients - FAE en cours	1 149 510.00	1 322 153.87
41830000 Clients - FAE hors groupe	14 852.53	
Autres créances	24 522.32	40 721.04
40980000 RRR à obtenir & avoirs à recevoir	15 696.32	29 228.40
44870000 Etat - Produits à recevoir		2 666.64
46870000 Produits à recevoir	8 826.00	8 826.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 628 535.33	1 618 636.91

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	1 067		1 067
Autres immobilisations financières	270 607		270 607
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	617 164		617 164
Autres créances clients	6 213 924	6 213 924	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	10 229	10 229	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	161	161	
Impôts sur les bénéfices	17 951	17 951	
Taxe sur la valeur ajoutée	297 378	297 378	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	672 302	672 302	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	82 159	82 159	
Charges constatées d'avance	182 181	182 181	
	TOTAL	8 365 123	888 838

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice 1 067

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			182 181		

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	111	112
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	75	75
Ouvriers		
TOTAL	186	187

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	184 863	50.00000	9 243 150
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
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)	184 863	50.00000	9 243 150

Commentaire

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	13 844 633
Distributions	-1 663 767
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	12 180 866
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	12 180 866
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	2 980
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-2 980
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	12 180 867
Résultat de l'exercice	1 662 306
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	13 843 173

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	45 465			45 465
Provisions pour risques et charges	172 679	51 251	19 585	204 345
Provisions pour Dépréciations	1 169 067	447 196	212 297	1 403 966
TOTAL GENERAL	1 387 211	498 447	231 882	1 653 776

Augmentations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	51 251	51 251		
Provisions pour Dépréciations	447 196	447 196		
TOTAL GENERAL	498 447	498 447		

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				
Provisions pour Dépréciations				
TOTAL GENERAL	231 882			

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	78	78		
- à plus d'1 an à l'origine	1 450 160	328 456	927 707	193 997
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	67 389	67 389		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 667 603	1 667 603		
Personnel et comptes rattachés	1 992 479	1 992 479		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 131 552	1 131 552		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 363 576	1 363 576		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	168 164	168 164		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 707	148 707		
Groupe et associés (2)	12 991	12 991		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	17 335	17 335		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 770 025	3 770 025		
	TOTAL	11 790 058	10 668 354	927 707
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 350 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	409 010			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	732 402.69	1 052 510.53
Dettes fiscales et sociales	2 862 376.67	2 860 083.73
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 272.10	10 272.10
TOTAL	3 605 051.46	3 922 866.36

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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	732 402.69	1 052 510.53
40810000 Fournisseurs - FAR	732 402.69	1 052 510.53
Dettes fiscales et sociales	2 862 376.67	2 860 083.73
42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer	770 396.84	726 348.20
42830000 Dettes provisionnées pour RTT	105 715.52	104 861.72
42840000 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux rés	312 238.00	356 579.00
42860000 Personnel - Autres charges à payer	34 616.76	33 896.74
42861000 Personnel - Primes à payer	752 715.95	825 165.97
43820000 Charges sociales sur congés à payer	302 288.49	309 440.69
43830000 Charges sociales sur RTT	43 314.65	45 254.53
43860000 Organismes sociaux - Autres CS à payer	315 423.15	301 252.70
43861000 Charges à payer taxe organic	14 310.00	14 310.00
43863300 Charges à payer form prof. Contin	8 261.65	8 261.65
43863400 Charges à payer particip eff constr	49 062.11	46 907.58
43863500 Charges à payer taxe apprentissage	5 177.05	
44860000 Etat - Charges à payer	657.95	657.95
44861000 Charge à payer - CFE	24 183.50	27 727.50
44861100 Charges à payer - CVAE	23 918.43	
44862000 Charge à payer - Taxe foncière	36 982.93	41 527.52
44863000 Charge à payer - TVTS	800.67	1 767.05
44868000 Charge à payer - Taxe handicap	61 488.78	15 315.61
44869000 Charge à payer - Divers	824.24	809.32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 272.10	10 272.10
41980000 RRR à accorder et autres AAE	7 693.10	7 693.10
46860000 Charges à payer	2 579.00	2 579.00
TOTAL	3 605 051.46	3 922 866.36

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

- 21 -

Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
PRODUITS CONSTATES D'AVANC			3 770 025		

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Pénalités et amendes	65	
Charges sur exercices antérieurs	38 318	
VNC installations et agencements	1 182	
Dotation provision pour charges exceptionnelles	15 400	
Rentrées sur créances amorties		990
	TOTAL	990
	54 964	

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
791 000 - Transferts de charges	7 563
791 400 - Avantages en nature hors associés	15 896
791 500 - Transferts de charges divers social	4 310
	Total
	27 769

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	2 477 136	571 822	1 905 314
+ Résultat exceptionnel	-53 974	-13 494	-40 480
- Participation des salariés	282 354	79 826	202 528
Résultat comptable	2 140 808	478 502	1 662 306

Commentaires : néant

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées	45 465	11 366
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	427 022	106 756
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme	394 529	98 632
TOTAL	-776 086	-194 022