

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	554	511	43	154
Fonds commercial	1 453 986		1 453 986	1 453 986
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 858 372	628 165	1 230 208	1 372 466
Immobilisations en cours	180		180	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	1 970 795		1 970 795	1 068 935
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	14 151		14 151	14 151
TOTAL (I)	5 298 038	628 675	4 669 363	3 909 692
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	1 070 003	61 049	1 008 954	1 104 680
Autres	186 902		186 902	170 796
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	158 271		158 271	199 659
Charges constatées d'avance	31 513		31 513	28 977
TOTAL (II)	1 446 688	61 049	1 385 640	1 504 112
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 744 726	689 724	6 055 002	5 413 803

Certifiés conformes
Le Président

Bilan Passif

	Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 420 000	420 000	420 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport	468 979	468 979
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	42 000	42 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées	1 850	1 850
- Autres réserves	1 164 086	1 011 127
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	692 793	461 239
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	41 628	41 628
TOTAL (I)	2 831 335	2 446 823
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	82 819	73 636
TOTAL (II)	82 819	73 636
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 495 512	1 120 160
Emprunts et dettes financières diverses	51 489	52 890
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	204 701	345 839
Dettes fiscales et sociales	944 031	919 334
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 262	
Autres dettes	2 437	23 576
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	441 415	431 546
TOTAL (III)	3 140 848	2 893 345
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	6 055 002	5 413 803
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				
Production vendue de biens	52 021		52 021	47 760
Production vendue de services	4 946 741	1 071	4 947 812	4 724 367
Chiffre d'affaires Net	4 998 762	1 071	4 999 833	4 772 126
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			56 311	69 333
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			24 957	42 735
Autres produits			23	3 245
TOTAL (I)			5 081 124	4 887 440
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 *			831 391	816 027
Impôts, taxes et versements assimilés			104 526	110 801
Salaires et traitements			2 001 438	2 005 579
Charges sociales			682 331	690 387
Dotations aux amortissements sur immobilisations			183 031	107 421
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			20 776	2 464
Dotations aux provisions pour risques et charges			10 230	
Autres charges			742 732	621 478
TOTAL (II)			4 576 455	4 354 158
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			504 669	533 282
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			350 719	78 162
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			350 719	78 162
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			43 844	18 512
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			43 844	18 512
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			306 875	59 651
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			811 545	592 933

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/07/2023
Au 30/06/2024Du 01/07/2022
Au 30/06/2023

Produits exceptionnels

Sur opérations de gestion		140
Sur opérations en capital		38 051
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)		38 191

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		42 651
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		42 651

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) -4 461

Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	118 752	127 234
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		5 431 844
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		4 739 051
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)		692 793

(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

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 6 055 002 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 692 793 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16 juillet 2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Les comptes annuels 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.

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

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

• Faits caractéristiques

La société Coges In Extenso a opté pour le régime de l'intégration fiscale à compter du 1er juillet 2023, dont la société mère est :

In Extenso Dauphiné Savoie
Société par actions simplifiée au capital de 7 411 880 €
Siret 440 492 858 00012
1 Boulevard de la Chantourne
38700 La Tronche

Conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts, la société In Extenso Dauphiné Savoie est désormais seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû sur l'ensemble des résultats du groupe formé par elle-même et ses filiales ayant opté pour ce régime.

La société intégrée s'engage, au titre des exercices pendant lesquels elle fera partie du périmètre d'intégration, à payer à la société mère les acomptes d'impôt sur les sociétés ainsi que le solde de cet impôt dans les mêmes conditions que si elle n'appartenait pas au périmètre d'intégration fiscale.

Sur l'exercice clos au 30 juin 2024, Coges In Extenso a réalisé un bénéfice fiscal individuel de 475 010 € et a bénéficié d'un crédit d'impôt formation dirigeant de 466 €.

Par ailleurs, la Société COGES IN EXTENSO a acquis an date du 18 juillet 2023 avec effet rétroactif au 1er juillet 2023, la totalité des 110 (cent dix) Actions de 50 (cinquante) euro valeur nominale chacune composant le capital de la société SAS JM'EXPERT située 11 Place Louis Maisonnat 38600 FONTAINE immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de GRENOBLE sous le numéro 812 387 850.

• Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

• Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

• 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 est comptabilisée le cas échéant.

Le fonds de commerce 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 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

Les immobilisations 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.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition). Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent être rattachés directement aux coûts rendus nécessaire pour mettre l'actif en place et en l'état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

• Immobilisations incorporelles

Les immobilisations 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.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition). Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent être rattachés directement aux coûts rendus nécessaire pour mettre l'actif en place et en l'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.

La durée d'amortissement retenue par simplification et 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 fiscale.

Logiciels	1 à 3
Installations générales, agencements et aménagements divers	7 à 15
Matériel de transport	3 à 5
Matériel de bureau	4 à 5
Matériel informatique	3 à 5
Mobilier	5 à 10

• 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).

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

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

• En-Cours

Les travaux en cours à la clôture sont évalués au prix de vente avec prise en compte des bonis et malis et en retenant la méthode à l'avancement. Ils sont comptabilisés 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 comptabilisée est basée sur l'antériorité des créances.

Les règles suivantes sont appliquées pour les créances clients:

- 100% pour les créances dont l'antériorité est supérieure à 6 mois

• Provisions

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

• Résultat exceptionnel

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

• Engagements de départ à la retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 82 819 €

Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 82 819 €

Les indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation à la date du 30/06/2024.

Le calcul est réalisé selon la méthode rétrospective prorata temporis et tient compte des paramètres et hypothèses actuarielles suivantes :

- Taux d'actualisation 3.66%
- Taux d'augmentation des salaires 2%
- Taux de charges patronales fixé à 45%
- Age de départ à la retraite: 65 ans

Taux de rotation :

- <5ans: 16%
- 5 à 15 ans: 9%
- >15 ans: 3%
- Table de mortalité: TH/TF-00 02

- Pas de provision pour les associés salariés

• 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 7 710 € hors taxe.

Parmi cette somme, 7 710 € correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
AVENIR IE Société par Actions Simplifiées, 3 945 674 actions de 22.5 € 8 Place Hubert Mounier - 69002 LYON Siret 844 333 245 00042	88 777 665	

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	1 454 540		
TOTAL	1 454 540		
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	1 298 869		13 552
Mat. de transport	53 740		
Mat. de bureau et info., mobilier	465 101		27 110
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			180
Avances et acomptes			
TOTAL	1 817 710		40 842
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 068 935		901 860
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	14 151		
TOTAL	1 083 085		901 860
TOTAL GENERAL	4 355 336		942 702

Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession <th>Valeur d'origine des immo en fin d'exercice</th>	Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 454 540
TOTAL			1 454 540
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			1 312 421
Mat. de transport			53 740
Mat. de bureau et info., mobilier			492 211
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			180
Avances et acomptes			
TOTAL			1 858 552
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			1 970 795
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			14 151
TOTAL			1 984 945
TOTAL GENERAL			5 298 038

Fonds commercial

Éléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments			Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
Fonds commercial	166 980		1 287 006	1 453 986
TOTAL	166 980		1 287 006	1 453 986

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
339679755 SAS ALPEXC - En K€	105	99.88	1 069		1 195
1 BIS BOULEVARD DE LA CHANTOURNE	-----	-----	-----	-----	-----
38700 LA TRONCHE	415	101	1 069		94
812387850 SAS JM'EXPERT - En K€	6	100.00	901		660
11 PLACE LOUIS MAISONNAT	-----	-----	-----	-----	-----
38600 FONTAINE	130	250	901		24
	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Participations	-----	-----	-----	-----	-----
	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		400	111		511
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		400	111		511
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		241 022	114 922		355 944
Matériel de transport		17 539	10 748		28 287
Matériel de bureau et informatique, mobilier		186 684	57 250		243 934
Emballages récupérables et divers					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		445 245	182 920		628 165
TOTAL GÉNÉRAL		445 644	183 031		628 675

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	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	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							
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices							
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	41 628				41 628
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	41 628				41 628
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
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	73 636	9 183			82 819
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	73 636	9 183			82 819
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					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	53 946	20 776	13 674		61 049
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	53 946	20 776	13 674		61 049
TOTAL GENERAL (I+II+III)	169 210	29 959	13 674		185 496
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		20 776	13 674		
Dont dotations et reprises : - financières		9 183			
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
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	293 625.24	547 061.00
Autres créances	16 062.07	6 000.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	309 687.31	553 061.00

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	293 625.24	547 061.00
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	27 324.24	200 529.00
41820000 Clients - FAE en cours~	35 736.00	346 532.00
41830000 Clients - FAE hors groupe~	230 565.00	
Autres créances	16 062.07	6 000.00
40980000 RRR à obtenir & avoirs à recevoir~	11 562.07	
44870000 Produits à recevoir ~	4 500.00	6 000.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	309 687.31	553 061.00

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)			
Autres immobilisations financières	14 151		14 151
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	41 365	41 365	
Autres créances clients	1 028 637	1 028 637	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 754	2 754	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	50 617	50 617	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	4 516	4 516	
Groupe et associés (2)	109 848	109 848	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	19 167	19 167	
Charges constatées d'avance	31 513	31 513	
TOTAL	1 302 568	1 288 417	14 151

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

(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			
CCA STOCK FOURNITURES BUF			1 877		
CCA QUADIENT LOC MACHINE A			758		
CCA CASEWARE ABON LICENCE			338		
CCA STANLEY SECURITY 6/12 30/			2 148		
CCA ELYOS MAINT CHAUFFAGE			739		
CCA PORTALP FRANCE 6/12 30/			341		
CCA ELYOS MAINT CLIM 6/12 30/			250		
CCA CABINET MILAN GENERALI			6 830		
CCA ELYOS REDEV SEMEST 4/6			985		
CCA CABINET MILAN GENERALI			799		
CCA CABINET MILAN GENERALI			4 087		
CCA ADHESION ADECA 6/12			65		
CCA COTISATIONS H3C 6/12			842		
CCA GROUPE RF 10/12 30/06202			202		
CCA COTISATIONS CONSEIL REI			4 095		
CCA COTISATIONS CRCC 6/12 3			3 680		
CCA LA POSTE COLLECTE AN 6/			700		
CCA MEDECINE DU TRAVAIL MT:			2 777		

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	2	13
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	49	36
Ouvriers		
TOTAL	51	49

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	16 800	25.00000	420 000
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)	16 800	25.00000	420 000

Commentaire

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	2 446 823
Distributions	-308 280
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	2 138 543
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	2 138 543
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	152 959
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)	-152 959
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 138 542
Résultat de l'exercice	692 793
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	2 831 335

Commentaire



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

COGES

1 bis, boulevard de la Chantourne
38700 LA TRONCHE



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

Société par Actions Simplifiée

COGES

1 bis, boulevard de la Chantourne
38700 LA TRONCHE

A l'assemblée générale de la société **COGES**,

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 **COGES** 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 (page 7) présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation du fond commercial.
- La note « Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement » 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.

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 24 des statuts, la documentation juridique et comptable nous étant parvenue tardivement.

Paris, le 26 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	554	511	43	154
Fonds commercial	1 453 986		1 453 986	1 453 986
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 858 372	628 165	1 230 208	1 372 466
Immobilisations en cours	180		180	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	1 970 795		1 970 795	1 068 935
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	14 151		14 151	14 151
TOTAL (I)	5 298 038	628 675	4 669 363	3 909 692
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	1 070 003	61 049	1 008 954	1 104 680
Autres	186 902		186 902	170 796
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	158 271		158 271	199 659
Charges constatées d'avance	31 513		31 513	28 977
TOTAL (II)	1 446 688	61 049	1 385 640	1 504 112
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 744 726	689 724	6 055 002	5 413 803

Bilan Passif

	Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 420 000	420 000	420 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport	468 979	468 979
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	42 000	42 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées	1 850	1 850
- Autres réserves	1 164 086	1 011 127
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	692 793	461 239
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	41 628	41 628
TOTAL (I)	2 831 335	2 446 823
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	82 819	73 636
TOTAL (II)	82 819	73 636
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 495 512	1 120 160
Emprunts et dettes financières diverses	51 489	52 890
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	204 701	345 839
Dettes fiscales et sociales	944 031	919 334
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 262	
Autres dettes	2 437	23 576
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	441 415	431 546
TOTAL (III)	3 140 848	2 893 345
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	6 055 002	5 413 803
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				
Production vendue de biens	52 021		52 021	47 760
Production vendue de services	4 946 741	1 071	4 947 812	4 724 367
Chiffre d'affaires Net	4 998 762	1 071	4 999 833	4 772 126
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			56 311	69 333
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			24 957	42 735
Autres produits			23	3 245
TOTAL (I)			5 081 124	4 887 440
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 *			831 391	816 027
Impôts, taxes et versements assimilés			104 526	110 801
Salaires et traitements			2 001 438	2 005 579
Charges sociales			682 331	690 387
Dotations aux amortissements sur immobilisations			183 031	107 421
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			20 776	2 464
Dotations aux provisions pour risques et charges			10 230	
Autres charges			742 732	621 478
TOTAL (II)			4 576 455	4 354 158
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			504 669	533 282
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			350 719	78 162
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			350 719	78 162
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			43 844	18 512
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			43 844	18 512
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			306 875	59 651
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			811 545	592 933

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/07/2023
Au 30/06/2024Du 01/07/2022
Au 30/06/2023

Produits exceptionnels

Sur opérations de gestion		140
Sur opérations en capital		38 051
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)		38 191

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		42 651
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		42 651

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) **-4 461**

Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	118 752	127 234

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) **5 431 844** **5 003 793**

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) **4 739 051** **4 542 555**

BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES) **692 793** **461 239**

(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

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 6 055 002 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 692 793 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16 juillet 2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Les comptes annuels 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.

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

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

• Faits caractéristiques

La société Coges In Extenso a opté pour le régime de l'intégration fiscale à compter du 1er juillet 2023, dont la société mère est :

In Extenso Dauphiné Savoie
Société par actions simplifiée au capital de 7 411 880 €
Siret 440 492 858 00012
1 Boulevard de la Chantourne
38700 La Tronche

Conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts, la société In Extenso Dauphiné Savoie est désormais seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû sur l'ensemble des résultats du groupe formé par elle-même et ses filiales ayant opté pour ce régime.

La société intégrée s'engage, au titre des exercices pendant lesquels elle fera partie du périmètre d'intégration, à payer à la société mère les acomptes d'impôt sur les sociétés ainsi que le solde de cet impôt dans les mêmes conditions que si elle n'appartenait pas au périmètre d'intégration fiscale.

Sur l'exercice clos au 30 juin 2024, Coges In Extenso a réalisé un bénéfice fiscal individuel de 475 010 € et a bénéficié d'un crédit d'impôt formation dirigeant de 466 €.

Par ailleurs, la Société COGES IN EXTENSO a acquis an date du 18 juillet 2023 avec effet rétroactif au 1er juillet 2023, la totalité des 110 (cent dix) Actions de 50 (cinquante) euro valeur nominale chacune composant le capital de la société SAS JM'EXPERT située 11 Place Louis Maisonnat 38600 FONTAINE immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de GRENOBLE sous le numéro 812 387 850.

• Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

• Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

• 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 est comptabilisée le cas échéant.

Le fonds de commerce 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 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

Les immobilisations 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.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition). Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent être rattachés directement aux coûts rendus nécessaire pour mettre l'actif en place et en l'état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

• Immobilisations incorporelles

Les immobilisations 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.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition). Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent être rattachés directement aux coûts rendus nécessaire pour mettre l'actif en place et en l'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.

La durée d'amortissement retenue par simplification et 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 fiscale.

Logiciels	1 à 3
Installations générales, agencements et aménagements divers	7 à 15
Matériel de transport	3 à 5
Matériel de bureau	4 à 5
Matériel informatique	3 à 5
Mobilier	5 à 10

• 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).

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

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

• En-Cours

Les travaux en cours à la clôture sont évalués au prix de vente avec prise en compte des bonis et malis et en retenant la méthode à l'avancement. Ils sont comptabilisés 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 comptabilisée est basée sur l'antériorité des créances.

Les règles suivantes sont appliquées pour les créances clients:

- 100% pour les créances dont l'antériorité est supérieure à 6 mois

• Provisions

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

• Résultat exceptionnel

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

• Engagements de départ à la retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 82 819 €

Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 82 819 €

Les indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation à la date du 30/06/2024.

Le calcul est réalisé selon la méthode rétrospective prorata temporis et tient compte des paramètres et hypothèses actuarielles suivantes :

- Taux d'actualisation 3.66%
- Taux d'augmentation des salaires 2%
- Taux de charges patronales fixé à 45%
- Age de départ à la retraite: 65 ans

Taux de rotation :

- <5ans: 16%
- 5 à 15 ans: 9%
- >15 ans: 3%
- Table de mortalité: TH/TF-00 02

- Pas de provision pour les associés salariés

• 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 7 710 € hors taxe.

Parmi cette somme, 7 710 € correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
AVENIR IE Société par Actions Simplifiées, 3 945 674 actions de 22.5 € 8 Place Hubert Mounier - 69002 LYON Siret 844 333 245 00042	88 777 665	

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		1 454 540		
TOTAL		1 454 540		
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		1 298 869		13 552
Mat. de transport		53 740		
Mat. de bureau et info., mobilier		465 101		27 110
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				180
Avances et acomptes				
TOTAL		1 817 710		40 842
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		1 068 935		901 860
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		14 151		
TOTAL		1 083 085		901 860
TOTAL GENERAL		4 355 336		942 702

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				1 454 540	
TOTAL				1 454 540	
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				1 312 421	
Mat. de transport				53 740	
Mat. de bureau et info., mobilier				492 211	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					180
Avances et acomptes					
TOTAL				1 858 552	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				1 970 795	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières				14 151	
TOTAL				1 984 945	
TOTAL GENERAL				5 298 038	

Fonds commercial

Éléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments			Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
Fonds commercial	166 980		1 287 006	1 453 986
TOTAL	166 980		1 287 006	1 453 986

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
339679755 SAS ALPEXC - En K€	105	99.88	1 069		1 195
1 BIS BOULEVARD DE LA CHANTOURNE	-----	-----	-----	-----	-----
38700 LA TRONCHE	415	101	1 069		94
812387850 SAS JM'EXPERT - En K€	6	100.00	901		660
11 PLACE LOUIS MAISONNAT	-----	-----	-----	-----	-----
38600 FONTAINE	130	250	901		24
	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Participations	-----	-----	-----	-----	-----
	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	400	111		511
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	400	111		511
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	241 022	114 922		355 944
Matériel de transport	17 539	10 748		28 287
Matériel de bureau et informatique, mobilier	186 684	57 250		243 934
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	445 245	182 920		628 165
TOTAL GÉNÉRAL	445 644	183 031		628 675

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	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	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							
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	41 628				41 628
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	41 628				41 628
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
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	73 636	9 183			82 819
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	73 636	9 183			82 819
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					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	53 946	20 776	13 674		61 049
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	53 946	20 776	13 674		61 049
TOTAL GENERAL (I+II+III)	169 210	29 959	13 674		185 496
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		20 776	13 674		
Dont dotations et reprises : - financières		9 183			
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
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	293 625.24	547 061.00
Autres créances	16 062.07	6 000.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	309 687.31	553 061.00

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	293 625.24	547 061.00
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	27 324.24	200 529.00
41820000 Clients - FAE en cours~	35 736.00	346 532.00
41830000 Clients - FAE hors groupe~	230 565.00	
Autres créances	16 062.07	6 000.00
40980000 RRR à obtenir & avoirs à recevoir~	11 562.07	
44870000 Produits à recevoir ~	4 500.00	6 000.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	309 687.31	553 061.00

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)			
Autres immobilisations financières	14 151		14 151
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	41 365	41 365	
Autres créances clients	1 028 637	1 028 637	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 754	2 754	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	50 617	50 617	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	4 516	4 516	
Groupe et associés (2)	109 848	109 848	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	19 167	19 167	
Charges constatées d'avance	31 513	31 513	
TOTAL	1 302 568	1 288 417	14 151

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

(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			
CCA STOCK FOURNITURES BUF			1 877		
CCA QUADIENT LOC MACHINE A			758		
CCA CASEWARE ABON LICENCE			338		
CCA STANLEY SECURITY 6/12 30/			2 148		
CCA ELYOS MAINT CHAUFFAGE			739		
CCA PORTALP FRANCE 6/12 30/			341		
CCA ELYOS MAINT CLIM 6/12 30/			250		
CCA CABINET MILAN GENERALI			6 830		
CCA ELYOS REDEV SEMEST 4/6			985		
CCA CABINET MILAN GENERALI			799		
CCA CABINET MILAN GENERALI			4 087		
CCA ADHESION ADECA 6/12			65		
CCA COTISATIONS H3C 6/12			842		
CCA GROUPE RF 10/12 30/06202			202		
CCA COTISATIONS CONSEIL REI			4 095		
CCA COTISATIONS CRCC 6/12 3			3 680		
CCA LA POSTE COLLECTE AN 6/			700		
CCA MEDECINE DU TRAVAIL MT:			2 777		

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	2	13
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	49	36
Ouvriers		
TOTAL	51	49

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	16 800	25.00000	420 000
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)	16 800	25.00000	420 000

Commentaire

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	2 446 823
Distributions	-308 280
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	2 138 543
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	2 138 543
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	152 959
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)	-152 959
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 138 542
Résultat de l'exercice	692 793
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	2 831 335

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	41 628			41 628
Provisions pour risques et charges	73 636	9 183		82 819
Provisions pour Dépréciations	53 946	20 776	13 674	61 049
TOTAL GENERAL	169 210	29 959	13 674	185 496

Augmentations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	9 183	9 183		
Provisions pour Dépréciations	20 776	20 776		
TOTAL GENERAL	29 959	29 959		

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	13 674			

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	1 000	1 000		
- à plus d'1 an à l'origine	1 494 512	195 644	820 584	478 284
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	204 701	204 701		
Personnel et comptes rattachés	378 636	378 636		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	277 122	277 122		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	271 255	271 255		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	17 018	17 018		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 262	1 262		
Groupe et associés (2)	51 489	51 489		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	2 437	2 437		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	441 415	441 415		
TOTAL	3 140 848	1 841 980	820 584	478 284
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	650 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	273 778			
(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 30/06/2024	Exercice clos le 30/06/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 964.00
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	141 957.60	206 838.00
Dettes fiscales et sociales	545 783.00	454 129.44
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	687 740.60	662 931.44

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2024	Exercice clos le 30/06/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 964.00
16884001 ICNE emprunt hors clientèle~		1 964.00
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	141 957.60	206 838.00
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	7 320.00	117 283.00
40810001 Fournisseurs - FAR reprise	134 637.60	89 555.00
Dettes fiscales et sociales	545 783.00	454 129.44
42820000 PROVISIONS CONGES PAYES	194 310.72	227 408.00
42830000 Dettes provisionnées pour RTT~	12 190.69	35 284.00
42860000 Personnel - Autres charges à payer~	6 000.00	
42861000 Personnel - Primes à payer~	165 000.00	
42865000 Personnel - Interressement à payer~		65 000.00
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	75 586.88	96 244.00
43830000 Charges sociales sur RTT~	4 742.18	14 819.00
43860000 CHARGES A PAYER	68 400.00	
43863300 Charges à payer form prof. contin~	7 793.58	2 902.55
43863400 Charges à payer particip eff constr~	683.50	
43863500 Charges à payer taxe apprentissage~	901.45	921.89
44861000 Charge à payer - CFE~	4 774.00	570.00
44861100 Charges à payer - CVAE~	5 400.00	7 350.00
44863000 FORMATION CONTINUE		105.00
44868000 Charge à payer - Taxe handicap~		3 525.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	687 740.60	662 931.44

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	441 415	431 546
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	441 415	431 546

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Charges d'exploitation	31 513	28 977
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	31 513	28 977

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du résultat de l'exercice	Montant
Prestations de services	4 947 812
Production vendue - Débours et frais de déplacements refacturés clients	52 021
Total	4 999 833

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
---------------------------------	---------	----------

TOTAL

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transferts de charges	6 550
Avantage en nature hors associés	4 711
Avantage en nature associés	22
Total	11 283

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 Titres de Participations (emprunt CA 1 000 K€)	
Nantissement Titres de Participations (emprunt CA 90 K€)	832 064
TOTAL	832 064

Commentaire

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	811 545	118 752	692 793
+ Résultat exceptionnel			
- Participation des salariés			
Résultat comptable	811 545	118 752	692 793

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		
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL		