

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	62 681	62 681		
Fonds commercial	412 353		412 353	412 353
Autres immobilisations incorporelles	631 704		631 704	631 704
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	953 404	775 307	178 097	178 583
Immobilisations en cours	2 603		2 603	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	2 992 426	983 000	2 009 426	2 449 426
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	328		328	325
Prêts	2 196		2 196	7 196
Autres immobilisations financières	20 454		20 454	21 454
TOTAL (I)	5 078 148	1 820 988	3 257 160	3 701 040
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				3 836
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 922 966	198 316	1 724 650	2 029 277
Autres	1 795 607	1 298 545	497 063	484 259
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	579 484		579 484	358 010
Charges constatées d'avance	34 883		34 883	38 074
TOTAL (II)	4 332 941	1 496 861	2 836 080	2 913 456
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	9 411 088	3 317 849	6 093 240	6 614 496

Bilan Passif

	Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 105 000	105 000	105 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	10 500	10 500
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	1 855 470	2 198 825
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	942 241	1 086 745
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	2 913 210	3 401 070
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	32 000	36 500
Provisions pour charges	126 738	118 379
TOTAL (II)	158 738	154 879
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 460	26 011
Emprunts et dettes financières diverses	496 006	331 138
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		49 144
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 967	603 738
Dettes fiscales et sociales	1 467 606	1 414 421
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 128	4 979
Autres dettes	504	4 137
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	781 621	624 979
TOTAL (III)	3 021 291	3 058 547
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	6 093 240	6 614 496
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	163 411		163 411	124 049
Production vendue de services	5 696 971		5 696 971	5 474 333
Chiffre d'affaires Net	5 860 382		5 860 382	5 598 383
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			25 500	34 000
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			40 407	60 868
Autres produits			379	74
TOTAL (I)			5 926 668	5 693 324
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			525	405
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			1 282 045	1 209 703
Impôts, taxes et versements assimilés			92 375	95 428
Salaires et traitements			2 393 709	2 200 679
Charges sociales			951 990	853 483
Dotations aux amortissements sur immobilisations			53 502	51 602
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			30 877	40 941
Dotations aux provisions pour risques et charges			11 561	11 291
Autres charges			458 781	426 939
TOTAL (II)			5 275 365	4 890 470
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			651 302	802 854
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			1 009 798	299 940
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			5 084	1 914
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				267 000
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			1 014 882	568 854
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			440 000	
Intérêts et charges assimilées (4)			9 296	14 260
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			449 296	14 260
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			565 586	554 594
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			1 216 889	1 357 448

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		1 379
Sur opérations en capital	100	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		26 171
TOTAL (VII)	100	27 550

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion	579	79
Sur opérations en capital	10 529	18 209
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	11 108	18 288

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)

Participations des salariés (IX)	120 211	97 814
Impôts sur les bénéfices (X)	143 429	182 151

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)

6 941 650 6 289 728

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)

5 999 409 5 202 983

BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)

942 241 1 086 745

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

1 014 839 301 720

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

4 205 121

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 6 093 240 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 942 241 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 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.

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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.

Fonds commercial

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

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.

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.

Immobilisations corporelles et 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 ans,
● Agencements et aménagements des constructions	4 à 10 ans,
● Matériel de transport	3 à 5 ans,
● Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans,
● Mobilier de bureau	5 à 10 ans.

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).

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

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur inscrite à l'actif du bilan (augmentée le cas échéant du mali technique affecté aux titres de participation), une provision pour 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 18 mois
- 100% pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 12 et 18 mois sauf dérogation de l'associé en charge du dossier.
- 25% pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

Provisions

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

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

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: TV 88/90
- 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 9.910 € hors taxe.

Parmi cette somme, 0 € 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	88 777 665	
Société par actions simplifiées, 3 945 674 actions de 22.50 euros		
Siège social : 8, place Hubert Mounier 69002 Lyon		
Siret : 844 333 245 00042		

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	1 106 738		
TOTAL	1 106 738		
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	453 137		13 392
Mat. de transport	72 076		
Mat. de bureau et info., mobilier	387 923		39 624
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			2 603
Avances et acomptes			
TOTAL	913 136		55 619
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	2 992 426		
Autres titres immobilisés	325		3
Prêts et autres immobilisations financières	28 649		
TOTAL	3 021 401		3
TOTAL GENERAL	5 041 274		55 622

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			1 106 738
TOTAL			1 106 738
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			466 529
Mat. de transport			72 076
Mat. de bureau et info., mobilier	12 748		414 798
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			2 603
Avances et acomptes			
TOTAL	12 748		956 006
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			2 992 426
Autres titres immobilisés			328
Prêts et autres immobilisations financières	6 000		22 649
TOTAL	6 000		3 015 404
TOTAL GENERAL	18 748		5 078 148

Fonds commercial

Éléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
CLIENTELE HISTORIQUE	7 041	67 312	243 000	317 353	
TOTAL	7 041	67 312	243 000	317 353	

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
335232922 SAS IN EXTENSO EURE	510 000	99.98	2 992 426		2 556 481
7-9 RUE AIME CHARPENTIER	-----	-----	-----	-----	-----
27240 MESNII S SI IR ITON	1 087 582	1 009 798	2 009 426		497 760
Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
	-----	-----	-----	-----	-----

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					
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					
Risques et charges					
Provisions pour litiges	22 500	3 000	7 500		18 000
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	118 379	8 561	202		126 738
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	14 000				14 000
TOTAL II					
	154 879	11 561	7 702		158 738
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	543 000	440 000			983 000
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	199 830	30 877	32 391		198 316
Autres provisions pour dépréciation	1 298 545				1 298 545
TOTAL III					
	2 041 375	470 877	32 391		2 479 861
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	2 196 254	482 438	40 093		2 638 599
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		42 438	40 094		
Dont dotations et reprises : - financières		440 000			
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	184 715.60	131 586.39
Autres créances	13 406.40	27 098.54
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	198 122.00	158 684.93

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	184 715.60	131 586.39
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	22 034.40	21 120.00
41820000 Clients - FAE hors groupe	162 681.20	110 466.39
Autres créances	13 406.40	27 098.54
40980000 RRR à obtenir & avoirs à recevoir	3 474.40	3 171.54
44870000 Etat - produits à recevoir	8 432.00	6 567.00
46870000 Divers - Produits à recevoir	1 500.00	17 360.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	198 122.00	158 684.93

Etat des créances

		Liquidité de l'actif	
	Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	2 196	2 196	
Autres immobilisations financières	20 454		20 454
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	257 582	257 582	
Autres créances clients	1 665 384	1 665 384	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	32	32	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	263	263	
Impôts sur les bénéfices	52 223	52 223	
Taxe sur la valeur ajoutée	43 253	43 253	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	8 432	8 432	
Groupe et associés (2)	387 886	387 886	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 303 519	1 303 519	
Charges constatées d'avance	34 883	34 883	
TOTAL	3 776 106	3 755 652	20 453
<i>(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	5 000		
<i>(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques</i>			

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
MED TRAV 2E SEM 2024	01/07/2024	31/12/2024	2 896		
LOYER ET TF SERAIS 07/2024	01/07/2024	31/07/2024	967		
JILITI MAINT SERV 07-11/2024	01/07/2024	30/11/2024	320		
POLYACTE 2E SEM	01/07/2024	31/12/2024	1 100		
AXA MULT	01/07/2024	31/12/2024	2 427		
AXA FLOTTE 2E SEM	01/07/2024	31/12/2024	2 492		
DOC 2E SEM	01/07/2024	31/12/2024	2 477		
OUEST EXP 2E SEM	01/07/2024	31/12/2024	285		
COTISATIONS 2E SEM 2023	01/07/2024	31/12/2024	15 684		
STOCK SCANNER	01/07/2024	31/12/2023	6 235		

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	13	14
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	48	47
Ouvriers		
TOTAL	61	61

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	3 500	30.00000	105 000
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)	3 500	30.00000	105 000

Commentaire

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	3 401 070
Distributions	-1 430 100
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	1 970 970
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	1 970 970
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	
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)	
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	1 970 970
Résultat de l'exercice	942 241
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	2 913 210

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				
Provisions pour risques et charges	154 879	11 561	7 702	158 738
Provisions pour Dépréciations	2 041 375	470 877	32 391	2 479 861
TOTAL GENERAL	2 196 254	482 438	40 093	2 638 599
Augmentations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	11 561	11 561		
Provisions pour Dépréciations	470 877	470 877		
TOTAL GENERAL	482 438	482 438		
Diminutions	Reprises de l'exercice	Ventilation des reprises		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	500	500		
Provisions pour Dépréciations	32 391	32 391		
Non utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	7 202	7 202		
Provisions pour Dépréciations				
TOTAL GENERAL	40 093	40 093		

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	2 460	1 258	1 202	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	160 277	22 993	137 284	
Fournisseurs et comptes rattachés	271 967	271 967		
Personnel et comptes rattachés	639 484	639 484		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	395 227	395 227		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	414 805	414 805		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	18 089	18 089		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 128	1 128		
Groupe et associés (2)	335 728	335 728		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	504	504		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	781 621	781 621		
TOTAL	3 021 291	2 882 805	138 486	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	42 603			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	37 487			
(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	38 914.82	8 278.98
Dettes fiscales et sociales	883 795.08	777 013.98
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		4 137.02
TOTAL	922 709.90	789 429.98

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	38 914.82	8 278.98
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	38 914.82	8 278.98
Dettes fiscales et sociales	883 795.08	777 013.98
42820000 PROVISIONS CONGES PAYES	310 703.36	292 662.44
42830000 Dettes provisionnées pour RTT	96 238.26	84 167.45
42840000 Dettes prov. sur part. des salariés	119 600.00	98 900.00
42861000 Personnel - Primes à payer	104 533.33	72 334.00
42865000 Personnel - Interressement à payer	2 145.31	2 027.55
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	122 550.01	115 669.00
43830000 Orga. sociaux - CS sur RTT	41 365.94	31 450.00
43860000 CHARGES A PAYER	61 066.67	52 406.00
43863400 Charges à payer particip eff constr	15 159.80	14 011.64
43863500 Charges à payer taxe apprentissag	1 055.40	935.90
44820000 CHARGES FISCALES SUR CONGES PAYES	8 667.00	8 025.00
44861000 Charges à payer ? CFE		1 115.00
44863000 FORMATION CONTINUE	310.00	310.00
44868000 Charge à payer - Taxe handicap	400.00	3 000.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		4 137.02
41980000 RRR à accorder et autres AAE		4 137.02
TOTAL	922 709.90	789 429.98

Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
TRAVAUX EN COURS	01/07/2024	31/12/2024	781 621		

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du résultat de l'exercice	Montant
ALENCON	4 386 158
L'AIGLE	1 046 669
ARGENTAN	206 868
MORTAGNE	220 687
	Total
	5 860 382

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
PRODUIT CESSION MATERIEL INFORMATIQUE		100
PENALITES	579	
AUTRES CHARGES	10 529	
TOTAL	11 108	100

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
REMBT ASSURANCE SINISTRE	138
GAN	175
Total	313

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	1 216 889	146 036	1 070 853
+ Résultat exceptionnel	-11 008	-2 607	-8 401
- Participation des salariés	120 211		120 211
Résultat comptable	1 085 670	143 429	942 241

Commentaires : néant

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	871 080	217 770
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL	-871 080	-217 770



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 ORNE

30 rue d'Alençon

61 250 CONDE SUR SARTHE



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

Société par Actions Simplifiée
IN EXTENSO ORNE
30 rue d'Alençon
61 250 CONDE SUR SARTHE

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

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 ORNE** 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 5) 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 (page 6) 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 leurs concordances avec les comptes annuels.

.../...

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 pas pu être mis à disposition des associés dans le délai prescrit par l'article 18 des statuts, la documentation juridique nous étant parvenue tardivement.

Paris, le 5 décembre 2024

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

Société de commissaires aux comptes

Signé par Jean-Baptiste HERVET
Le 05/12/2024

 Signed with
universign



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	62 681	62 681		
Fonds commercial	412 353		412 353	412 353
Autres immobilisations incorporelles	631 704		631 704	631 704
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	953 404	775 307	178 097	178 583
Immobilisations en cours	2 603		2 603	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	2 992 426	983 000	2 009 426	2 449 426
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	328		328	325
Prêts	2 196		2 196	7 196
Autres immobilisations financières	20 454		20 454	21 454
TOTAL (I)	5 078 148	1 820 988	3 257 160	3 701 040
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				3 836
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 922 966	198 316	1 724 650	2 029 277
Autres	1 795 607	1 298 545	497 063	484 259
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	579 484		579 484	358 010
Charges constatées d'avance	34 883		34 883	38 074
TOTAL (II)	4 332 941	1 496 861	2 836 080	2 913 456
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	9 411 088	3 317 849	6 093 240	6 614 496

Bilan Passif

	Net Au 30/06/2024	Net Au 30/06/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 105 000	105 000	105 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	10 500	10 500
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	1 855 470	2 198 825
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	942 241	1 086 745
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	2 913 210	3 401 070
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	32 000	36 500
Provisions pour charges	126 738	118 379
TOTAL (II)	158 738	154 879
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 460	26 011
Emprunts et dettes financières diverses	496 006	331 138
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		49 144
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 967	603 738
Dettes fiscales et sociales	1 467 606	1 414 421
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 128	4 979
Autres dettes	504	4 137
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	781 621	624 979
TOTAL (III)	3 021 291	3 058 547
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	6 093 240	6 614 496
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	163 411		163 411	124 049
Production vendue de services	5 696 971		5 696 971	5 474 333
Chiffre d'affaires Net	5 860 382		5 860 382	5 598 383
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			25 500	34 000
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			40 407	60 868
Autres produits			379	74
TOTAL (I)			5 926 668	5 693 324
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			525	405
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			1 282 045	1 209 703
Impôts, taxes et versements assimilés			92 375	95 428
Salaires et traitements			2 393 709	2 200 679
Charges sociales			951 990	853 483
Dotations aux amortissements sur immobilisations			53 502	51 602
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			30 877	40 941
Dotations aux provisions pour risques et charges			11 561	11 291
Autres charges			458 781	426 939
TOTAL (II)			5 275 365	4 890 470
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			651 302	802 854
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			1 009 798	299 940
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			5 084	1 914
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				267 000
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			1 014 882	568 854
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			440 000	
Intérêts et charges assimilées (4)			9 296	14 260
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			449 296	14 260
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			565 586	554 594
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			1 216 889	1 357 448

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		1 379
Sur opérations en capital	100	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		26 171
TOTAL (VII)	100	27 550

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion	579	79
Sur opérations en capital	10 529	18 209
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	11 108	18 288

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)

Participations des salariés (IX)	120 211	97 814
Impôts sur les bénéfices (X)	143 429	182 151
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	6 941 650	6 289 728
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	5 999 409	5 202 983
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	942 241	1 086 745

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées 1 014 839 301 720

(4) Dont intérêts concernant les entités liées 4 205 121

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 6 093 240 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 942 241 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 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.

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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.

Fonds commercial

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

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.

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.

Immobilisations corporelles et 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 ans,
● Agencements et aménagements des constructions	4 à 10 ans,
● Matériel de transport	3 à 5 ans,
● Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans,
● Mobilier de bureau	5 à 10 ans.

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).

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

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur inscrite à l'actif du bilan (augmentée le cas échéant du mali technique affecté aux titres de participation), une provision pour 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 18 mois
- 100% pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 12 et 18 mois sauf dérogation de l'associé en charge du dossier.
- 25% pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

Provisions

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

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

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: TV 88/90
- 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 9.910 € hors taxe.

Parmi cette somme, 0 € 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	88 777 665	
Société par actions simplifiées, 3 945 674 actions de 22.50 euros		
Siège social : 8, place Hubert Mounier 69002 Lyon		
Siret : 844 333 245 00042		

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	1 106 738		
TOTAL	1 106 738		
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	453 137		13 392
Mat. de transport	72 076		
Mat. de bureau et info., mobilier	387 923		39 624
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			2 603
Avances et acomptes			
TOTAL	913 136		55 619
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	2 992 426		
Autres titres immobilisés	325		3
Prêts et autres immobilisations financières	28 649		
TOTAL	3 021 401		3
TOTAL GENERAL	5 041 274		55 622

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			1 106 738
TOTAL			1 106 738
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			466 529
Mat. de transport			72 076
Mat. de bureau et info., mobilier	12 748		414 798
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			2 603
Avances et acomptes			
TOTAL	12 748		956 006
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			2 992 426
Autres titres immobilisés			328
Prêts et autres immobilisations financières	6 000		22 649
TOTAL	6 000		3 015 404
TOTAL GENERAL	18 748		5 078 148

Fonds commercial

Éléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
CLIENTELE HISTORIQUE	7 041	67 312	243 000	317 353	
TOTAL	7 041	67 312	243 000	317 353	

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
335232922 SAS IN EXTENSO EURE	510 000	99.98	2 992 426		2 556 481
7-9 RUE AIME CHARPENTIER	-----	-----	-----	-----	-----
27240 MESNIE S.S. ILLITON	1 087 582	1 000 798	2 000 426		197 760
Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
	-----	-----	-----	-----	-----

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					
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					
Risques et charges					
Provisions pour litiges	22 500	3 000	7 500		18 000
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	118 379	8 561	202		126 738
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	14 000				14 000
TOTAL II					
	154 879	11 561	7 702		158 738
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	543 000	440 000			983 000
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	199 830	30 877	32 391		198 316
Autres provisions pour dépréciation	1 298 545				1 298 545
TOTAL III					
	2 041 375	470 877	32 391		2 479 861
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	2 196 254	482 438	40 093		2 638 599
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		42 438	40 094		
Dont dotations et reprises : - financières		440 000			
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	184 715.60	131 586.39
Autres créances	13 406.40	27 098.54
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	198 122.00	158 684.93

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	184 715.60	131 586.39
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	22 034.40	21 120.00
41820000 Clients - FAE hors groupe	162 681.20	110 466.39
Autres créances	13 406.40	27 098.54
40980000 RRR à obtenir & avoirs à recevoir	3 474.40	3 171.54
44870000 Etat - produits à recevoir	8 432.00	6 567.00
46870000 Divers - Produits à recevoir	1 500.00	17 360.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	198 122.00	158 684.93

Etat des créances

		Liquidité de l'actif	
	Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	2 196	2 196	
Autres immobilisations financières	20 454		20 454
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	257 582	257 582	
Autres créances clients	1 665 384	1 665 384	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	32	32	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	263	263	
Impôts sur les bénéfices	52 223	52 223	
Taxe sur la valeur ajoutée	43 253	43 253	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	8 432	8 432	
Groupe et associés (2)	387 886	387 886	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 303 519	1 303 519	
Charges constatées d'avance	34 883	34 883	
TOTAL	3 776 106	3 755 652	20 453
<i>(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	5 000		
<i>(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques</i>			

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
MED TRAV 2E SEM 2024	01/07/2024	31/12/2024	2 896		
LOYER ET TF SERAIS 07/2024	01/07/2024	31/07/2024	967		
JILITI MAINT SERV 07-11/2024	01/07/2024	30/11/2024	320		
POLYACTE 2E SEM	01/07/2024	31/12/2024	1 100		
AXA MULT	01/07/2024	31/12/2024	2 427		
AXA FLOTTE 2E SEM	01/07/2024	31/12/2024	2 492		
DOC 2E SEM	01/07/2024	31/12/2024	2 477		
OUEST EXP 2E SEM	01/07/2024	31/12/2024	285		
COTISATIONS 2E SEM 2023	01/07/2024	31/12/2024	15 684		
STOCK SCANNER	01/07/2024	31/12/2023	6 235		

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	13	14
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	48	47
Ouvriers		
TOTAL	61	61

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	3 500	30.00000	105 000
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)	3 500	30.00000	105 000

Commentaire

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	3 401 070
Distributions	-1 430 100
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	1 970 970
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	1 970 970
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	
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)	
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	1 970 970
Résultat de l'exercice	942 241
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	2 913 210

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				
Provisions pour risques et charges	154 879	11 561	7 702	158 738
Provisions pour Dépréciations	2 041 375	470 877	32 391	2 479 861
TOTAL GENERAL	2 196 254	482 438	40 093	2 638 599
Augmentations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	11 561	11 561		
Provisions pour Dépréciations	470 877	470 877		
TOTAL GENERAL	482 438	482 438		
Diminutions	Reprises de l'exercice	Ventilation des reprises		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	500	500		
Provisions pour Dépréciations	32 391	32 391		
Non utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	7 202	7 202		
Provisions pour Dépréciations				
TOTAL GENERAL	40 093	40 093		

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	2 460	1 258	1 202	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	160 277	22 993	137 284	
Fournisseurs et comptes rattachés	271 967	271 967		
Personnel et comptes rattachés	639 484	639 484		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	395 227	395 227		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	414 805	414 805		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	18 089	18 089		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 128	1 128		
Groupe et associés (2)	335 728	335 728		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	504	504		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	781 621	781 621		
TOTAL	3 021 291	2 882 805	138 486	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	42 603			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	37 487			
(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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 914.82	8 278.98
Dettes fiscales et sociales	883 795.08	777 013.98
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		4 137.02
TOTAL	922 709.90	789 429.98

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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 914.82	8 278.98
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	38 914.82	8 278.98
Dettes fiscales et sociales	883 795.08	777 013.98
42820000 PROVISIONS CONGES PAYES	310 703.36	292 662.44
42830000 Dettes provisionnées pour RTT	96 238.26	84 167.45
42840000 Dettes prov. sur part. des salariés	119 600.00	98 900.00
42861000 Personnel - Primes à payer	104 533.33	72 334.00
42865000 Personnel - Interesement à payer	2 145.31	2 027.55
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	122 550.01	115 669.00
43830000 Orga. sociaux - CS sur RTT	41 365.94	31 450.00
43860000 CHARGES A PAYER	61 066.67	52 406.00
43863400 Charges à payer particip eff constr	15 159.80	14 011.64
43863500 Charges à payer taxe apprentissag	1 055.40	935.90
44820000 CHARGES FISCALES SUR CONGES PAYES	8 667.00	8 025.00
44861000 Charges à payer ? CFE		1 115.00
44863000 FORMATION CONTINUE	310.00	310.00
44868000 Charge à payer - Taxe handicap	400.00	3 000.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		4 137.02
41980000 RRR à accorder et autres AAE		4 137.02
TOTAL	922 709.90	789 429.98

Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
TRAVAUX EN COURS	01/07/2024	31/12/2024	781 621		

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du résultat de l'exercice	Montant
ALENCON	4 386 158
L'AIGLE	1 046 669
ARGENTAN	206 868
MORTAGNE	220 687
	Total
	5 860 392

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
PRODUIT CESSION MATERIEL INFORMATIQUE		100
PENALITES	579	
AUTRES CHARGES	10 529	
TOTAL	11 108	100

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
REMBT ASSURANCE SINISTRE	138
GAN	175
Total	313

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	1 216 889	146 036	1 070 853
+ Résultat exceptionnel	-11 008	-2 607	-8 401
- Participation des salariés	120 211		120 211
Résultat comptable	1 085 670	143 429	942 241

Commentaires : néant

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	871 080	217 770
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL	-871 080	-217 770