

IN EXTENSO CENTRE EST

Société par actions simplifiée au capital de 2 902 746 €

Siège social : 7 Rue Auguste Jouchoux – 25000 BESANCON

352 898 027 RCS BESANCON

**PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
EN DATE DU 11 DECEMBRE 2025**

L'an deux mille vingt-cinq,

Le 11 décembre,

A 16 heures 30,

~~Au siège social,~~

A Chaumont,

Les associés de la Société IN EXTENSO CENTRE EST (ci-après « *la Société* ») se sont réunis en Assemblée Générale ordinaire annuelle sur convocation du Président, à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Rapport de gestion du Président au titre de l'exercice clos le 30 juin 2025,
- Rapport du Conseil de surveillance,
- Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2025,
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2025 et quitus au Président et aux Directeurs Généraux
- Affectation du résultat de l'exercice,
- Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions visées aux articles L. 227-10 et suivants du Code de commerce et approbation desdites conventions,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

Il a été établi une feuille de présence qui a été émargée par chaque associé participant à l'Assemblée Générale en entrant en séance, tant en son nom personnel qu'en qualité de mandataire.

Monsieur François MEUNIER préside la séance en sa qualité de président de la société.

Monsieur Pierre-Antoine GORCY est désignée secrétaire.

La société AHA AUDIT, commissaire aux comptes de la société, régulièrement convoquée par lettre recommandée avec accusé de réception, est absente et excusée.

La feuille de présence, certifiée exacte par les membres du bureau, permet de constater que les actionnaires présents ou ayant donné pouvoir possèdent 47 586 sur les 47 586 actions ayant le droit de vote.

En conséquence, l'Assemblée Générale, réunissant le quorum requis, est régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

Le président de séance dépose sur le bureau et met à la disposition de l'Assemblée Générale :

- L'avis de réception et une copie de la lettre de convocation du commissaire aux comptes,
- Les copies des lettres de convocation des associés,
- La feuille de présence et la liste des associés,
- Les pouvoirs des actionnaires représentés par des Mandataires ;
- Les formulaires de vote par correspondance ;
- Le rapport de gestion du Président,
- Les rapports des commissaires aux comptes,
- Le rapport du Conseil de surveillance contenant les observations éventuelles sur le rapport de gestion du Président et sur les comptes annuels ;
- Le texte des résolutions soumises au vote de l'Assemblée Générale.
- L'inventaire et les comptes annuels de l'exercice clos le 30/06/2025.

Le Président déclare que les documents visés ci-dessus ont été tenus à leur disposition au siège social de la société dont l'adresse figure sur la convocation, dans les délais légaux.

L'Assemblée Générale lui donne acte de cette déclaration.

Il est ensuite donné lecture du rapport du Président, des rapports du commissaire aux comptes et du rapport du Conseil de Surveillance.

Puis le Président déclare la discussion ouverte.

Personne ne demandant la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes :

PREMIERE RÉSOLUTION *(Approbation des comptes annuels)*

L'assemblée générale, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Président, du rapport du Conseil de surveillance et du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 30/06/2025 approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 30/06/2025 tels qu'ils ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ces rapports.

Conformément à l'article 223 quater du Code général des impôts, l'assemblée générale approuve en outre le montant des dépenses exclues des charges déductibles de l'assiette de

l'impôt sur les sociétés en vertu de l'article 39, 4 du Code général des impôts qui s'élèvent à 26 434 euros ainsi que l'impôt correspondant ressortant à 6 608,50euros.

En conséquence, elle donne au Président et aux Directeurs Généraux quitus entier et sans réserve de l'exécution de leur mandat pour ledit exercice.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RÉSOLUTION *(Affectation du résultat)*

L'assemblée générale, constatant que le résultat net comptable bénéficiaire de l'exercice s'élève à 1 905 630,41 euros, approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

- Résultat net.....1 905 630,41 Euros
- A titre de dividendes aux actionnaires,
la somme de 1 652 245,00 Euros
Soit un dividende de 35,00€ par action
Prenant en compte l'accord unanime des associés pour une distribution partielle à la SOREMI IN EXTENSO CENTRE EST 2 tenant compte d'une souscription intervenue en cours d'exercice pour l'intégration de la société BARBAROT JULIE SARL.
- Le solde, soit la somme de.....253 385,41 Euros
au poste « Autres réserves »

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

Ce dividende sera mis en paiement au plus tard le 31 mars 2026.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2025 éligibles à la réfaction de 40 % s'élève à 71 050,00 Euros. Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2025 non éligibles à la réfaction de 40 % s'élève donc quant à lui à 1 581 195,00 Euros.

L'assemblée reconnaît avoir été informée que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement, sauf exceptions, à un prélèvement forfaitaire non libératoire au taux de 12,8 % perçu à titre d'acompte ainsi qu'aux prélèvements sociaux à hauteur de 17,2 %. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 € (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 € (contribuables soumis à une imposition commune). La dispense doit être demandée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu : soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt et sur option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %. Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif.

En cas de distribution de dividendes au cours des exercices précédents

L'assemblée générale prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices, ont été les suivantes :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement (en euros)
	Dividendes (en euros)	Autres revenus distribués (en euros)	
30/06/2024	63 976,50		1 411 105,50
30/06/2023	63 976,50		1 425 186,00
30/06/2022	60 930,00		1 376 940,00

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité des voix.

TROISIEME RÉOLUTION (Conventions règlementées)

L'assemblée générale, après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux comptes, sur les conventions relevant de l'article L. 227-10 et suivants du Code de commerce, approuve les conclusions dudit rapport et les conventions qui y sont mentionnées.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité des voix délibératives.

QUATRIEME RESOLUTION

(Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités)

L'assemblée générale délègue tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait des présentes à l'effet d'accomplir toutes les formalités légales.

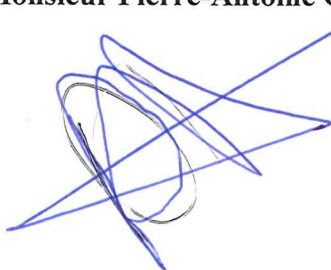
L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par les membres du bureau

Le Président de séance
Monsieur François MEUNIER



Le secrétaire
Monsieur Pierre-Antoine GORCY





AUDIT

IN EXTENSO CENTRE EST
SAS AU CAPITAL DE 2 902 746 €
SIEGE SOCIAL : 7 RUE AUGUSTE JOUCHOUX
25000 BESANCON

352 898 027 RCS BESANCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2025

Parc d'Activités Greenopolis – 8 rue Berjon – 69009 Lyon
Tél.+ 33(0)4 77 44 02 90 – Fax +33(0)4 77 44 02 99
contact@aha-fd.com

SAS au capital de 5 000 € - 520 484 122 RCS Lyon – Société de Commissaires aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Lyon
TVA intracommunautaire FR19520484122



A l'Assemblée Générale de la société IN EXTENSO CENTRE EST,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le procès-verbal par l'Assemblée Générale Ordinaire en date du 18 novembre 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société IN EXTENSO CENTRE EST relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2025, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 créances clients, dont le montant net figurant au bilan au 30 juin 2025 s'établit à 5.756.786 euros, sont évaluées à leur valeur nominale et dépréciées sur la base de leur valeur d'inventaire selon les modalités décrites dans la note « Créances ». Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs.

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.

Vérifications spécifiques

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.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

Responsabilités 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

Fait à Lyon, le 02 décembre 2025

Le Commissaire aux Comptes

AHA AUDIT

Signé numériquement par
Nitro Software Belgium NV -
Nitro Sign Premium de la
part de Cédric ALLOUARD
Date: 02/12/2025 17:51:12

Cédric ALLOUARD

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/06/2025	Net Au 30/06/2024
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	528 978	56 514	472 464	473 436
Fonds commercial	7 184 592		7 184 592	6 712 046
Autres immobilisations incorporelles	6 749 281	3 672	6 745 609	6 745 609
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	152		152	152
Constructions	38 338	28 832	9 506	11 996
Installations tech., matériels et outillages industriels	16 003	12 348	3 655	2 470
Autres immobilisations corporelles	3 339 910	2 527 816	812 094	790 790
Immobilisations en cours	9 521		9 521	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	524 320		524 320	507 660
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 100	1 081	20	
Prêts	65 923		65 923	70 730
Autres immobilisations financières	111 177		111 177	87 256
TOTAL (I)	18 569 296	2 630 262	15 939 033	15 402 146
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	7 015 392	1 258 607	5 756 786	6 004 997
Autres	535 455		535 455	491 888
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	110 254	9 205	101 049	100 024
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	8 531 592		8 531 592	5 993 646
Charges constatées d'avance	147 823		147 823	135 915
TOTAL (II)	16 340 517	1 267 812	15 072 706	12 726 470
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	34 909 813	3 898 074	31 011 739	28 128 615

Bilan Passif

		Net Au 30/06/2025	Net Au 30/06/2024
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel	dont versé : 2 902 746	2 902 746	2 856 508
Prime d'émission, de fusion, d'apport		9 045 440	8 691 575
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		320 750	320 750
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		1 763 525	188 589
Report à nouveau		41 414	41 414
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		1 905 630	3 050 018
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		15 979 505	15 148 854
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		48 432	
Provisions pour charges		178 324	154 461
TOTAL (II)		226 756	154 461
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 712 042	965 026
Emprunts et dettes financières diverses		1 330	243
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 383 276	1 037 760
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 046 871	4 987 660
Dettes fiscales et sociales		58 497	7 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		188 563	16 986
Autres dettes			
Instruments de trésorerie		6 414 896	5 810 613
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		14 805 477	12 825 300
Ecart de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		31 011 739	28 128 615
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2024 au 30/06/2025			Du 01/07/2023 Au 30/06/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	300 718		300 718	328 910
Production vendue de services	23 588 634	1 912	23 590 546	22 904 032
Chiffre d'affaires Net	23 889 352	1 912	23 891 264	23 232 943
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			91 671	139 660
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			623 914	270 055
Autres produits			8 137	12 299
TOTAL (I)			24 614 985	23 654 957
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 *			5 847 335	5 269 731
Impôts, taxes et versements assimilés			401 190	401 475
Salaires et traitements			9 363 140	9 494 140
Charges sociales			3 388 774	3 328 745
Dotations aux amortissements sur immobilisations			316 155	355 545
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			427 766	324 845
Dotations aux provisions pour risques et charges			26 434	19 013
Autres charges			2 086 268	2 063 268
TOTAL (II)			21 857 062	21 256 763
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			2 757 923	2 398 194
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			124 252	77 547
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			84 231	35 982
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				89 087
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			208 484	202 617
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			9 130	15 662
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			9 130	15 662
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			199 354	186 955
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			2 957 277	2 585 149

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/07/2024
Au 30/06/2025Du 01/07/2023
Au 30/06/2024

Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	227	1 230
Sur opérations en capital	7 162	2 926 211
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		23 302
TOTAL (VII)	7 390	2 950 743
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	34 720	25
Sur opérations en capital	793	1 602 679
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	48 432	
TOTAL (VIII)	83 945	1 602 704
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-76 555	1 348 039
Participations des salariés (IX)	352 288	333 637
Impôts sur les bénéfices (X)	622 803	549 533
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	24 830 858	26 808 317
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	22 925 228	23 758 298
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	1 905 630	3 050 018

- (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

AHA AUDIT

Annexes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 31 011 739Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 905 630 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2024 au 30/06/2025.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2014-03).

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

A cours de l'exercice clos au 30.06.2025, 2 événements marquants :

* Acquisition d'un fonds de commerce à Troyes -BDS / MME Julie BARBAROT

* Augmentation de capital de 758 actions réservée à la société SOREMIN EXTENSO CENTRE EST 2 le 31/05/2025

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

RAS

Méthode des coûts historiques

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

Immobilisations incorporelles

" 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

" 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 nécessaires 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.

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La provision constituée est basée sur l'antériorité des créances.

Plus précisément, la règle de dépréciation est la suivante :

- 100 % pour les créances dont l'antériorité est supérieure à 12 mois,
- 25 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

Engagements de départ à la retraite

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 178 324 euros

Le montant des engagements de la provision IFC est comptabilisée nette des fonds couverts

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

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- o Table de mortalité : TV 88/90
 - o Année de calcul : 2025
 - o Taux d'actualisation : 3.61 %
 - o Taux de progression des salaires : 2 %
 - o Taux de charges : 45 %
 - o Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
 - o Epargne antérieurement constituée (en euros) : 158 110 €
 - o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
 - o Code NAF de l'entreprise : 6920Z
 - o Convention collective : Experts comptables et commissaires aux comptes
- Le taux de rotation retenu est :
- o 13,00% Constant pour la catégorie : NC - 5ANS
 - o 9,00% Constant pour la catégorie : NC 5A 15
 - o 2 % constant pour la catégorie : NC +15ANS
 - o 13,00% Constant pour la catégorie : CADRES -5 ANS
 - o 9,00% Constant pour la catégorie : CADRE 5 A 15
 - o 2 % constant pour la catégorie : CADRES +15

Encours

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.

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 39 327 € hors taxe.

AHA AUDIT

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
SAS AVENIR IE - 8 PLACE HUBERT MOUNIER 69002 LYON Capital social de 89 936 955 euros divisé en 3 997 198 actions.	89 936 955	

AHA AUDIT

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	13 990 305		472 546
TOTAL	13 990 305		472 546
Immobilisations corporelles			
Terrains	152		
Constructions sur sol propre	3 145		
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	35 193		
Installations techniques, matériel et outillages ind.	13 247		2 756
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	913 153		196 007
Mat. de transport	378 366		15 654
Mat. de bureau et info., mobilier	1 753 704		121 924
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			9 521
Avances et acomptes			
TOTAL	3 096 961		345 862
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	507 660		16 661
Autres titres immobilisés	1 081		19
Prêts et autres immobilisations financières	157 986		23 921
TOTAL	666 726		40 601
TOTAL GENERAL	17 753 992		859 009
Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immo en	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	fin d'exercice	Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Cession		
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		14 462 851	
TOTAL		14 462 851	
Terrains		152	
Constructions sur sol propre		3 145	
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const		35 193	
Installations techniques, matériel et outillages ind.		16 003	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		1 109 161	
Mat. de transport	24 322	369 698	
Mat. de bureau et info., mobilier	14 576	1 861 052	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		9 521	
Avances et acomptes			
TOTAL	38 899	3 403 924	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations		524 320	
Autres titres immobilisés		1 100	
Prêts et autres immobilisations financières	4 807	177 100	
TOTAL	4 807	702 520	
TOTAL GENERAL	43 706	18 569 296	

Fonds commercial

Eléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments			Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
Fonds commercial	3 132 083	4 052 509		7 184 592
TOTAL	3 132 083	4 052 509		7 184 592

AHA AUDIT

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
532651528 SARL IN EXTENSO CENTRE EST 38 RUE LÉO VALENTIN	4 000	100.00	4 000		234 282
88000 EPINAL	170 851	120 000	4 000		156 388
885148619 SAS IN EXTENSO PATRIMOINE (	30 000	100.00	30 000		47 781
7 RUE AUGUSTE JOUCHOUX 25000 BESANCON	75 458		30 000		-9 222

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
820923035 SAS TRANSAXIO CENTRE EST 35 AVENUE LEON JOUHAUX	25 000	30.00	7 500		150 744
70400 HERICOURT	60 707		7 500		15 013
790861330 SAS TRANSAXIO SERVICES ET 7 RUE AUGUSTE JOUCHOUX	62 040	44.97	1		121 138
25000 BESANCON	108 028		1		23 229
943471557 SAS HOLDING DES 3 REGIONS 5 rue du stade	45 010	33.00	15 000		
70200 lure	45 010		15 000		

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	59 214	972		60 186
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	59 214	972		60 186
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	1 314	314		1 628
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	25 028	2 175		27 203
Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 777	1 571		12 348
Installations générales, agencements et aménagements divers	625 597	64 129		689 726
Matériel de transport	246 661	52 111	23 659	275 113
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 382 176	194 883	14 080	1 562 978
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 291 552	315 183	37 739	2 568 996
TOTAL GÉNÉRAL	2 350 766	316 155	37 739	2 629 182

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 dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ				TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ				TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				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					
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		48 432			48 432
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	154 461	26 434	2 571		178 324
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					
	154 461	74 866	2 571		226 756
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	1 081				1 081
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	1 331 797	427 766	500 956		1 258 607
Autres provisions pour dépréciation	9 205				9 205
TOTAL III					
	1 342 083	427 766	500 956		1 268 893
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	1 496 544	502 632	503 527		1 495 649
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		454 200	503 527		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		48 432			
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

	Exercice clos le	Exercice clos le
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	30/06/2025	30/06/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	2 121 729.72	2 123 709.92
Autres créances	7 456.00	74 404.14
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	50 772.51	28 156.85
TOTAL	2 179 958.23	2 226 270.91

Détail des produits à recevoir

	Exercice clos le	Exercice clos le
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	30/06/2025	30/06/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	2 121 729.72	2 123 709.92
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	98 931.60	171 488.40
41820000 Clients - FAE en cours	2 022 798.12	1 952 221.52
Autres créances	7 456.00	74 404.14
40980000 RRR à obtenir & avoirs à recevoir	456.00	45 789.14
44870000 Produits à recevoir	7 000.00	28 615.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	50 772.51	28 156.85
51870000 Intérêts courus à recevoir	50 772.51	28 156.85
TOTAL	2 179 958.23	2 226 270.91

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	65 923		65 923
Autres immobilisations financières	111 177		111 177
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	757 129	757 129	
Autres créances clients	6 258 263	6 258 263	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	10 990	10 990	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	247 151	247 151	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	7 000	7 000	
Groupe et associés (2)	72 754	72 754	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	197 560	197 560	
Charges constatées d'avance	147 823	147 823	
TOTAL	7 875 771	7 698 671	177 100
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	4 807		
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	58	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	200	
Ouvriers	27	
TOTAL	285	

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	46 828	61.00000	2 856 508
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	758	61.00000	46 238
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)	47 586	61.00000	2 902 746

Commentaire

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	15 148 854
Distributions	-1 475 082
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	13 673 772
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	13 673 772
Variations du capital social	46 238
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	353 865
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	1 574 936
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)	-3 050 018
Variations en cours d'exercice	-2 550 061
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	11 123 711
Résultat de l'exercice	1 905 630
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	13 029 341

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	154 461	74 866	2 571	226 756
Provisions pour Dépréciations	1 342 083	427 766	500 956	1 268 893
TOTAL GENERAL	1 496 544	502 632	503 527	1 495 649
Augmentations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	74 866	74 866		
Provisions pour Dépréciations	427 766	427 766		
TOTAL GENERAL	502 632	502 632		
Diminutions	Reprises de l'exercice	Ventilation des reprises		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges	2 571	2 571		
Provisions pour Dépréciations	500 956	500 956		
Non utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour Dépréciations				
TOTAL GENERAL	503 527	503 527		

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	1 712 042	556 938	939 198	215 906
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	1 330	1 330		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 383 276	1 383 276		
Personnel et comptes rattachés	2 341 488	2 341 488		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 152 542	1 152 542		
Impôts sur les bénéfices	22 500	22 500		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 442 753	1 442 753		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	87 588	87 588		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	58 497	58 497		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	188 563	188 563		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	6 414 896	6 414 896		
TOTAL	14 895 417	13 650 373	939 198	215 906
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 380 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	628 910			
(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 30/06/2025	Exercice clos le 30/06/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		4 073.31
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 330.47	
Emprunts et dettes financières diverses	677 176.83	559 186.18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 055 254.71	2 232 780.73
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 296.25	11 819.05
Autres dettes		
TOTAL	2 744 058.26	2 807 859.27

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2025	Exercice clos le 30/06/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		4 073.31
16884100 ICNE emprunt hors clientèle		3 669.42
51860000 Intérêts courus à payer		403.89
Emprunts et dettes financières diverses	1 330.47	
16888000 ICNE autres emprunts, dettes as.	1 330.47	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	677 176.83	559 186.18
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	58 119.89	113 646.30
40810200 Fourn. fact.non parvenues gpe	619 056.94	445 539.88
Dettes fiscales et sociales	2 055 254.71	2 232 780.73
42820000 PROVISIONS CONGES PAYES	1 008 623.76	1 025 057.07
42830000 Dettes provisionnées pour RTT	13 437.15	13 716.41
42840000 Dettes provisionnées pour participation des salariés aux rés		333 637.00
42860000 Personnel - Autres charges à payer	335 486.15	292 859.49
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	434 930.83	318 221.39
43830000 Charges sociales sur RTT	5 037.63	23 750.50
43860000 CHARGES A PAYER	121 622.32	107 296.32
43863300 Charges à payer form prof. contin	2 358.40	2 358.40
43863400 Charges à payer particip eff constr	66 112.53	65 146.68
43863500 Charges à payer taxe apprentissage	140.20	
44860000 Charges à payer	6 926.50	1 544.00
44861000 Charge à payer - CFE	11 624.00	9 770.50
44861100 Charges à payer - CVAE	45 967.24	37 659.97
44862000 TAXE APPRENTISSAGE	1 492.00	1 446.00
44863000 FORMATION CONTINUE	1 496.00	317.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 296.25	11 819.05
41980000 RRR à accorder et autres AAE	10 296.25	11 819.05
TOTAL	2 744 058.26	2 807 859.27

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2025	30/06/2024
Produits d'exploitation	6 414 896	5 810 613
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	6 414 896	5 810 613

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2025	30/06/2024
Charges d'exploitation	147 823	135 915
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	147 823	135 915

AHA AUDIT

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
ACHAT DE LOGICIEL			18 759		
LOCATIONS IMMOBILIERES			9 400		
LOCATIONS MAT AFFRANCHISSE			2 143		
CHARGES LOCATIVES			4 181		
ENTRETIEN DES BATIMENTS			2 182		
TELESURVEILLANCE			1 147		
MAINTENANCE			811		
ASSURANCES			27 184		
DOCUMENTATIONS			4 184		
COMMUNICATIONS			958		
ENSEIGNES			380		
DIVERS DONS			912		
SPONSORING			300		
FRAIS POSTAUX			9 992		
COTISATIONS			45 694		
COTISATIONS MEDECINE DU TR/			14 784		
AUTRES DIVERS			4 842		

Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
OCA SUR HONORAIRES			6 414 896		

AHA AUDIT

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
CESSION IMMOBILISATIONS		7 162
AMENDES FISCALES	19 588	
PENALITES COMMERCIALES	15 132	
PROVISION POUR LITIGE	48 432	
REPRISE EXC SUR CLIENTS		227
VNC	793	
TOTAL	83 945	7 389

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
REMBT ASSURANCE	32 648
AVANTAGES EN NATURE	21 382
REMBT PREVOYANCE	66 356
Total	120 386

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	111 177
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	
Nantissements	219 144
TOTAL	330 321

Apports en comptes courants : 128 514 €
Croissance externe : 90 630 €

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Résultats des cinq derniers exercices

	30/06/2025	30/06/2024	30/06/2023
Situation financière en fin d'exercice			
Capital social	2 902 746	2 856 508	2 883 775
Nombre d'actions émises	47 586	46 828	47 275
Nombre d'obligations convertibles en actions			
Opérations et résultat			
Chiffre d'affaires (H.T.)	23 891 264	23 232 943	22 170 846
Résultat av. impôts, participations, dotations aux amortissements et provisions	3 195 982	4 292 718	3 388 009
Impôts sur les bénéfices	622 803	549 533	613 281
Participation des salariés	352 288	333 637	383 999
Résultat ap. impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	2 220 890	3 409 548	2 390 729
Résultat ap. impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 905 630	3 050 018	1 921 704
Résultat distribué			
Résultat par action			
Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	47	73	51
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	40	65	41
Dividende attribué			
Personnel			
Effectif moyen des salariés	286	264	
Montant de la masse salariale	9 363 140	9 494 140	9 110 628
Montant des sommes versées en avantages sociaux (Sécu. Soc. oeuvres sociales)	3 388 774	3 328 745	3 193 788



AUDIT

IN EXTENSO CENTRE EST
SAS AU CAPITAL DE 2 902 746 €
SIEGE SOCIAL : 7 RUE AUGUSTE JOUCHOUX
25000 BESANCON

352 898 027 RCS BESANCON

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale d'approbation des comptes
De l'exercice clos le 30/06/2025

Parc d'Activités Greenopolis – 8 rue Berjon – 69009 Lyon
Tél.+ 33(0)4 77 44 02 90 – Fax +33(0)4 77 44 02 99
contact@aha-fd.com

SAS au capital de 5 000 € - 520 484 122 RCS Lyon – Société de Commissaires aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Lyon
TVA intracommunautaire FR19520484122



A l'assemblée générale de la société IN EXTENSO CENTRE EST,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article 18 des statuts, nous avons été avisés des conventions suivantes mentionnées à l'article L.227-10 du code de commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

Conventions de prestations de services

Le tableau ci-après récapitule les conventions conclues avec votre société au titre des prestations de services dans les domaines de l'expertise-comptable et du commissariat aux comptes :

Prestataire	Associé ou dirigeant concerné	Charge annuelle supportée par la société
SARL Pierre-Antoine Gorcy	Pierre-Antoine GORCY	220 000,00
SARL Cabinet François MEUNIER	François MEUNIER	325 000,00
SARL PERRIGOT Chantal	Chantal PERRIGOT	234 000,00
SARL Christophe GROS Expertiste	Christophe GROS	90 292,63
Christian TROISGROS SAS	Christian TROISGROS	135 000,00
PAINGRIS Sandrine SARL	Sandrine PAINGRIS	190 000,00

Fait à Lyon, le 02 décembre 2025

Le Commissaire aux Comptes

AHA AUDIT

Signé numériquement par
Nitro Software Belgium NV
Nitro Sign Premium de la
part de Cédric ALLOUARD
Date : 02/12/2025 17:51:10

Cédric ALLOUARD

Comptes annuels

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/06/2025	Net Au 30/06/2024
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	528 978	56 514	472 464	473 436
Fonds commercial	7 184 592		7 184 592	6 712 046
Autres immobilisations incorporelles	6 749 281	3 672	6 745 609	6 745 609
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	152		152	152
Constructions	38 338	28 832	9 506	11 996
Installations tech., matériels et outillages industriels	16 003	12 348	3 655	2 470
Autres immobilisations corporelles	3 339 910	2 527 816	812 094	790 790
Immobilisations en cours	9 521		9 521	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	524 320		524 320	507 660
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 100	1 081	20	
Prêts	65 923		65 923	70 730
Autres immobilisations financières	111 177		111 177	87 256
TOTAL (I)	18 569 296	2 630 262	15 939 033	15 402 146
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	7 015 392	1 258 607	5 756 786	6 004 997
Autres	535 455		535 455	491 888
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	110 254	9 205	101 049	100 024
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	8 531 592		8 531 592	5 993 646
Charges constatées d'avance	147 823		147 823	135 915
TOTAL (II)	16 340 517	1 267 812	15 072 706	12 726 470
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	34 909 813	3 898 074	31 011 739	28 128 615

Bilan Passif

		Net Au 30/06/2025	Net Au 30/06/2024
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	2 902 746	2 902 746	2 856 508
Prime d'émission, de fusion, d'apport		9 045 440	8 691 575
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		320 750	320 750
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		1 763 525	188 589
Report à nouveau		41 414	41 414
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		1 905 630	3 050 018
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		15 979 505	15 148 854
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		48 432	
Provisions pour charges		178 324	154 461
TOTAL (II)		226 756	154 461
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 712 042	965 026
Emprunts et dettes financières diverses		1 330	243
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 383 276	1 037 760
Dettes fiscales et sociales		5 046 871	4 987 660
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		58 497	7 012
Autres dettes		188 563	16 986
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		6 414 896	5 810 613
TOTAL (III)		14 805 477	12 825 300
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		31 011 739	28 128 615
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2024 au 30/06/2025			Du 01/07/2023 Au 30/06/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	300 718		300 718	328 910
Production vendue de services	23 588 634	1 912	23 590 546	22 904 032
Chiffre d'affaires Net	23 889 352	1 912	23 891 264	23 232 943
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			91 671	139 660
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			623 914	270 055
Autres produits			8 137	12 299
TOTAL (I)			24 614 985	23 654 957
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 *			5 847 335	5 269 731
Impôts, taxes et versements assimilés			401 190	401 475
Salaires et traitements			9 363 140	9 494 140
Charges sociales			3 388 774	3 328 745
Dotations aux amortissements sur immobilisations			316 155	355 545
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			427 766	324 845
Dotations aux provisions pour risques et charges			26 434	19 013
Autres charges			2 086 268	2 063 268
TOTAL (II)			21 857 062	21 256 763
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			2 757 923	2 398 194
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			124 252	77 547
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			84 231	35 982
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				89 087
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			208 484	202 617
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			9 130	15 662
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			9 130	15 662
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			199 354	186 955
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			2 957 277	2 585 149

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/07/2024
Au 30/06/2025Du 01/07/2023
Au 30/06/2024

Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	227	1 230
Sur opérations en capital	7 162	2 926 211
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		23 302
TOTAL (VII)	7 390	2 950 743
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	34 720	25
Sur opérations en capital	793	1 602 679
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	48 432	
TOTAL (VIII)	83 945	1 602 704
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-76 555	1 348 039
Participations des salariés (IX)	352 288	333 637
Impôts sur les bénéfices (X)	622 803	549 533
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	24 830 858	26 808 317
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	22 925 228	23 758 298
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	1 905 630	3 050 018

(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

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/06/2025	Net Au 30/06/2024
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	528 978	56 514	472 464	473 436
Fonds commercial	7 184 592		7 184 592	6 712 046
Autres immobilisations incorporelles	6 749 281	3 672	6 745 609	6 745 609
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	152		152	152
Constructions	38 338	28 832	9 506	11 996
Installations tech., matériels et outillages industriels	16 003	12 348	3 655	2 470
Autres immobilisations corporelles	3 339 910	2 527 816	812 094	790 790
Immobilisations en cours	9 521		9 521	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	524 320		524 320	507 660
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 100	1 081	20	
Prêts	65 923		65 923	70 730
Autres immobilisations financières	111 177		111 177	87 256
TOTAL (I)	18 569 296	2 630 262	15 939 033	15 402 146
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	7 015 392	1 258 607	5 756 786	6 004 997
Autres	535 455		535 455	491 888
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	110 254	9 205	101 049	100 024
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	8 531 592		8 531 592	5 993 646
Charges constatées d'avance	147 823		147 823	135 915
TOTAL (II)	16 340 517	1 267 812	15 072 706	12 726 470
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	34 909 813	3 898 074	31 011 739	28 128 615

Bilan Passif

	Net Au 30/06/2025	Net Au 30/06/2024
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé :	2 902 746	2 856 508
Prime d'émission, de fusion, d'apport	9 045 440	8 691 575
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	320 750	320 750
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	1 763 525	188 589
Report à nouveau	41 414	41 414
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 905 630	3 050 018
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	15 979 505	15 148 854
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	48 432	
Provisions pour charges	178 324	154 461
TOTAL (II)	226 756	154 461
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 712 042	965 026
Emprunts et dettes financières diverses	1 330	243
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 383 276	1 037 760
Dettes fiscales et sociales	5 046 871	4 987 660
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	58 497	7 012
Autres dettes	188 563	16 986
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	6 414 896	5 810 613
TOTAL (III)	14 805 477	12 825 300
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	31 011 739	28 128 615
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2024 au 30/06/2025			Du 01/07/2023 Au 30/06/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	300 718		300 718	328 910
Production vendue de services	23 588 634	1 912	23 590 546	22 904 032
Chiffre d'affaires Net	23 889 352	1 912	23 891 264	23 232 943
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			91 671	139 660
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			623 914	270 055
Autres produits			8 137	12 299
TOTAL (I)			24 614 985	23 654 957
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 *			5 847 335	5 269 731
Impôts, taxes et versements assimilés			401 190	401 475
Salaires et traitements			9 363 140	9 494 140
Charges sociales			3 388 774	3 328 745
Dotations aux amortissements sur immobilisations			316 155	355 545
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			427 766	324 845
Dotations aux provisions pour risques et charges			26 434	19 013
Autres charges			2 086 268	2 063 268
TOTAL (II)			21 857 062	21 256 763
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			2 757 923	2 398 194
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			124 252	77 547
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			84 231	35 982
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				89 087
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			208 484	202 617
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			9 130	15 662
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			9 130	15 662
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			199 354	186 955
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			2 957 277	2 585 149

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/07/2024
Au 30/06/2025Du 01/07/2023
Au 30/06/2024**Produits exceptionnels**

Sur opérations de gestion	227	1 230
Sur opérations en capital	7 162	2 926 211
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		23 302
TOTAL (VII)	7 390	2 950 743

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion	34 720	25
Sur opérations en capital	793	1 602 679
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	48 432	
TOTAL (VIII)	83 945	1 602 704

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)**-76 555** **1 348 039**

Participations des salariés (IX)	352 288	333 637
Impôts sur les bénéfices (X)	622 803	549 533

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)**24 830 858** **26 808 317****TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)****22 925 228** **23 758 298****BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)****1 905 630** **3 050 018**

(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

Annexes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 31 011 739Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 905 630 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2024 au 30/06/2025.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2014-03).

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

A cours de l'exercice clos au 30.06.2025, 2 événements marquants :

* Acquisition d'un fonds de commerce à Troyes -BDS / MME Julie BARBAROT

* Augmentation de capital de 758 actions réservée à la société SOREMI IN EXTENSO CENTRE EST 2 le 31/05/2025

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

RAS

Méthode des coûts historiques

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

Immobilisations incorporelles

" 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

" 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.

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La provision constituée est basée sur l'antériorité des créances.

Plus précisément, la règle de dépréciation est la suivante :

- 100 % pour les créances dont l'antériorité est supérieure à 12 mois,
- 25 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

Engagements de départ à la retraite

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 178 324 euros

Le montant des engagements de la provision IFC est comptabilisée nette des fonds couverts

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

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- o Table de mortalité : TV 88/90
- o Année de calcul : 2025
- o Taux d'actualisation : 3.61 %
- o Taux de progression des salaires : 2 %
- o Taux de charges : 45 %
- o Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- o Epargne antérieurement constituée (en euros) : 158 110 €
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- o Code NAF de l'entreprise : 6920Z
- o Convention collective : Experts comptables et commissaires aux comptes

Le taux de rotation retenu est :

- o 13,00% Constant pour la catégorie : NC - 5ANS
- o 9,00% Constant pour la catégorie : NC 5A 15
- o 2 % constant pour la catégorie : NC +15ANS
- o 13,00% Constant pour la catégorie : CADRES -5 ANS
- o 9,00% Constant pour la catégorie : CADRE 5 A 15
- o 2 % constant pour la catégorie : CADRES +15

Encours

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.

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 39 327 € hors taxe.