

RCS : ANGERS  
Code greffe : 4901

Actes des sociétés, ordonnances rendues en matière de société, actes des personnes physiques

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de ANGERS atteste l'exactitude des informations  
transmises ci-après**

Nature du document : Actes des sociétés (A)

Numéro de gestion : 1963 B 00088  
Numéro SIREN : 063 200 885  
Nom ou dénomination : S T R E G O

Ce dépôt a été enregistré le 23/01/2020 sous le numéro de dépôt 1469

# Greffe du tribunal de commerce d'Angers



## Acte déposé en annexe du RCS

### Dépôt :

Date de dépôt : 23/01/2020

Numéro de dépôt : 2020/1469

Type d'acte : Projet de traité de fusion  
Projet de fusion

### Déposant :

Nom/dénomination : S T R E G O

Forme juridique :

N° SIREN : 063 200 885

N° gestion : 1963 B 00088



*Manet*

**FUSION ABSORPTION**

de la société  
**SAS RIVALT AUDIT CONSEIL**

par la société  
**SAS STREGO**



**En date du 23 JANVIER 2020**

**ENTRE LES SOUSSIGNÉES :**

- La société **STREGO**, Société par actions simplifiée au capital de 8 208 228 euros, dont le siège social est 4 rue Papiou de la Verrie, 49000 ANGERS, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés sous le numéro 063200885 RCS ANGERS,

Représentée par Monsieur Thierry CROISEY, agissant en qualité de Président, dûment habilité aux fins des présentes en vertu d'une délibération du Comité de direction en date du 19 décembre 2019.

**Ci-après dénommée "la société absorbante",  
D'UNE PART,**

**ET:**

- La société **RIVAUT AUDIT CONSEIL**, Société par actions simplifiée, au capital de 275 000 euros, dont le siège social est 6 T rue Albin Haller - Pôle République secteur 2 86000 POITIERS, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés sous le numéro 754086270 RCS POITIERS,

Représentée par Monsieur Thierry CROISEY, agissant en qualité de Président,

**Ci-après dénommée "la société absorbée",  
D'AUTRE PART,**

**Préalablement à la convention de fusion faisant l'objet du présent acte, il a été exposé ce qui suit :**

**CHAPITRE I : EXPOSÉ**

**I - Caractéristiques des sociétés**

1/ La Société **STREGO** est une société par actions simplifiée immatriculée au registre du commerce et des sociétés d'ANGERS sous le numéro 063 200 885, dont le siège social est fixé à ANGERS (49000), 4, rue Papiou de la Verrie.

Le capital social de la société **STREGO** s'élève actuellement à 8 208 228 euros. Il est divisé en 390 868 actions de 21 euros de nominal chacune, intégralement libérées.

Son objet est le suivant :

- L'exercice de la profession d'Expert-Comptable, telle qu'elle est définie par l'Ordonnance du 19 septembre 1945, et généralement, par toutes lois, décrets, ordonnances ou règlements les complétant ou les modifiant ;
- L'exercice de la profession de Commissaires aux comptes, telle qu'elle est définie et réglementée par les dispositions du décret n°69-810 du 12 août 1969, portant règlement d'administration publique, et relatif à l'organisation de la profession et au statut professionnel des Commissaires aux comptes des sociétés ;
- Tous services aux entreprises et/ou de sociétés concourant à leur domiciliation collective, ainsi que toutes prestations annexes facilitant leur suivi administratif ou commercial.
- Et plus généralement, toutes opérations quelconques se rattachant directement ou indirectement à ces objets et pouvant contribuer au développement de la société dans le cadre de la réglementation applicable aux sociétés d'expertise-comptable.

La durée de la Société est de 87 ans et ce, à compter du 13 août 1963.

2/ La société **RIVALT AUDIT CONSEIL** est une Société par actions simplifiée dont l'objet, tel qu'indiqué au Registre du commerce et des sociétés est l'exercice des missions d'expert-comptable et de commissaire aux comptes.

La durée de la Société est de 99 ans et ce, à compter du 27 septembre 2012.

Le capital social de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** s'élève actuellement à 275 000 euros. Il est divisé en 27500 actions de 10 euros de nominal chacune, intégralement libérées.

3/ La société **STREGO** détient 27500 actions de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**, soit la totalité des actions composant le capital de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**.

4/ Monsieur Thierry CROISEY, Président de la société **STREGO** est également Président de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**.

## **II - Motifs et buts de la fusion**

Les sociétés **STREGO** et **RIVALT AUDIT CONSEIL** exercent chacune les mêmes activités d'expertise comptable et de commissariat aux comptes.

De plus, la société **STREGO** détient 100 % du capital de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**.

Il existe, en outre, une similitude dans la qualité des prestations à fournir à la clientèle, dans la gestion de chacune des sociétés d'expertise comptable et de commissariat aux comptes.

Le regroupement des deux entités juridiques est apparu nécessaire pour simplifier et rationaliser les structures du groupe, renforcer la qualité de leurs services à la clientèle, améliorer leur comportement vis-à-vis de celles-ci en profitant de l'expérience de chacune et mieux assurer la pérennité de l'ensemble face aux demandes du marché.

C'est ainsi qu'il est envisagé de regrouper la société **STREGO** et sa filiale, la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**.

**ORATIO**  
A V O C A T S

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigu • Nantes • Paris • Saumur • Tours



### III - Comptes servant de base à la fusion

Les termes et conditions du présent traité de fusion ont été établis par les deux sociétés soussignées, sur la base de leurs comptes arrêtés au **31 août 2019**, date de clôture du dernier exercice social de chacune des sociétés intéressées.

Les bilans, comptes de résultat et annexes, arrêtés au **31 août 2019**, de chacune des sociétés soussignées, figurent en annexe à la présente convention.

### IV - Méthodes d'évaluation

Conformément à l'article 743-1 du recueil des normes comptables françaises, les éléments d'actif et de passif apportés seront évalués à leur valeur comptable, tels qu'ils figurent dans les comptes de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**, arrêtés au **31 août 2019**.

Cette évaluation n'entraîne aucune conséquence défavorable à l'égard de quiconque.

### V - Date d'effet de la fusion

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-4 du Code de commerce, il est précisé que la présente fusion aura, d'un point de vue comptable et fiscal, un effet rétroactif au **1er septembre 2019**, date qui n'est pas antérieure à la clôture du dernier exercice clos de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**. Cette rétroactivité n'a d'effet qu'entre les sociétés **RIVALT AUDIT CONSEIL** et **STREGO**.

En conséquence, et conformément aux dispositions de l'article L. 236-1 du Code de commerce, les opérations réalisées par la société absorbée à compter du **1er septembre 2019** et jusqu'à la date de réalisation définitive de la fusion, seront considérées de plein droit comme étant faites pour le compte de la société **STREGO** qui supportera exclusivement les résultats actifs ou passifs de l'exploitation des biens transmis.

**CECI EXPOSÉ, LES PARTIES ONT ÉTABLI DE LA MANIÈRE SUIVANTE LE PROJET DE LEUR FUSION**

## **CHAPITRE II : Apport-fusion**

### I - Dispositions préalables

La société **RIVALT AUDIT CONSEIL** apporte, sous les garanties ordinaires de fait et droit en la matière, à la société **STREGO**, l'ensemble des biens, droits et obligations, actifs et passifs, sans exception ni réserve, qui constitueront son patrimoine à la date de réalisation de la présente fusion.

Il est précisé que l'énumération ci-après n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif, le patrimoine de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** devant être dévolu à la société **STREGO** dans l'état où il se trouvera à la date de réalisation définitive de l'opération.

### II - Apport de la société RIVALT AUDIT CONSEIL

#### A) Actif apporté

Net

#### **1. Eléments incorporels**

**118 000,00 euros**

**ORATIO**  
AVOCATS

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigne • Nantes • Paris • Saumur • Tours

*[Signature]*

|                    | Brut       | Amortiss. | Net        |
|--------------------|------------|-----------|------------|
| - Fonds commercial | 118 000,00 | 0,00      | 118 000,00 |
| Totaux             | 118 000,00 |           | 118 000,00 |

## 2. Eléments corporels

**8 423,36 euros**

|                         | Brut      | Amortiss. | Net      |
|-------------------------|-----------|-----------|----------|
| - Agencements           | 8 483,00  | 59,64     | 8 423,36 |
| - Matériel de transport | 11 503,29 | 11 503,29 | 0,00     |
| - Matériel de bureau    | 284,00    | 284,00    | 0,00     |
| Totaux                  | 20 270,29 | 11 846,93 | 8 423,36 |

## 3. Immobilisations financières

**967 665,30 euros**

|                             | Brut       | Provisions | Net        |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| - Créances rattachées part. | 950 000,00 | 0,00       | 950 000,00 |
| - Intérêts sur créances     | 2 186,30   | 0,00       | 2 186,30   |
| - Dépôts et cautionnements  | 15 479,00  | 0,00       | 15 479,00  |
| Totaux                      | 967 665,30 | 0,00       | 967 665,30 |

## 4. Créances

**589 725,08 euros**

|                     | Brut       | Provisions | Net        |
|---------------------|------------|------------|------------|
| - Créances clients. | 461 406,70 | 20 050,00  | 441 356,70 |
| - Autres créances   | 148 368,38 | 0,00       | 148 368,38 |
| Totaux              | 609 775,08 | 20 050,00  | 589 725,08 |

## 5. Valeurs réalisables et disponibles

**134 110,06 euros**

|                   | Brut       | Provision | Net        |
|-------------------|------------|-----------|------------|
| - BNP             | 150,50     | 0,00      | 150,50     |
| - HSBC            | 80 679,63  | 0,00      | 80 679,63  |
| - Crédit Agricole | 53 279,93  | 0,00      | 53 279,93  |
| Totaux            | 134 110,06 | 0,00      | 134 110,06 |

## 5. Charges constatées d'avance

**6 107,00 euros**

**Soit un montant de l'actif apporté de**

**1 824 030,80 euros**

## B) Passif pris en charge

*Dettes fournisseurs*

**702 709,01 euros**

*Dettes fiscales et sociales*

**98 474,00 euros**

*Dettes sur immobilisations et comptes rattachés*

**9 096,00 euros**

*Autres dettes*

**5 238,78 euros**

**ORATIO**  
AVOCATS

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigu • Nantes • Paris • Saumur • Tours

Produits constatés d'avance

77 307,00 euros

Soit un montant de passif apporté de

892 824,79 euros

C) Actif net apporté

Différence entre l'actif apporté et le passif pris en charge, l'actif net apporté par la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** à la société **STREGO** s'élève donc à :

|                         |                    |
|-------------------------|--------------------|
| - Total de l'actif..... | 1 824 030,80 euros |
| - Total du passif.....  | - 892 824,79 euros |

Soit un actif net apporté de .....

931 206,01 euros

III - Rémunération de l'apport-fusion

Ainsi qu'il a été dit ci-dessus, l'actif net apporté par la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** à la société **STREGO** s'élève donc à **931 206,01 euros**.

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-3, II du Code de commerce, et dès lors que la société **STREGO** détient à ce jour la totalité des actions représentant l'intégralité du capital de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** et qu'elle s'engage à les conserver jusqu'à la date de réalisation définitive de la fusion, il ne pourra pas être procédé à l'échange des actions de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** contre des actions de la société **STREGO**.

L'apport-fusion ne sera pas rémunéré par l'émission de nouvelles actions de la société **STREGO** et ne donnera lieu à aucune augmentation de son capital ni à aucune détermination d'un rapport d'échange.

IV - Mali de fusion

La différence entre la valeur nette des biens et droits apportés par la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**, absorbée, soit **931 206,01 euros** et la valeur comptable dans les livres de la société **STREGO**, absorbante, des actions de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** dont elle était propriétaire soit **1 573 107,00 euros**, constituera un mali de fusion d'un montant de **641 900,99 euros**.

Conformément aux dispositions des articles 745-1 et suivants du recueil des normes comptables, compte-tenu des plus-values latentes existantes sur les éléments d'actifs apportés par la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**, le mali de fusion est affecté intégralement au fonds « commercial » et sera comptabilisé dans le compte « mali de fusion sur actifs incorporels ».

IV - Propriété et jouissance

La société **STREGO** sera propriétaire et entrera en possession des biens et droits apportés, à titre de fusion, à compter du jour de la réalisation définitive de ladite fusion.

**ORATIO**  
AVOCATS

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigne • Nantes • Paris • Saumur • Tours

5



Le représentant de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** déclare qu'il continuera de gérer la Société selon les mêmes principes que précédemment, mais s'engage à demander l'accord préalable de la société **STREGO** pour tout acte important susceptible d'affecter les biens et droits apportés.

La société **STREGO** en aura jouissance rétroactivement à compter du **1er septembre 2019**. Il est expressément stipulé que toutes les opérations effectuées par la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** à compter du **1er septembre 2019** jusqu'à la date de réalisation seront considérées de plein droit comme l'ayant été par la société **STREGO**, ladite société acceptant dès maintenant, au jour où la remise des biens lui en sera faite, les actifs et passifs qui existeront alors comme tenant lieu de ceux existant au **1er septembre 2019**.

A cet égard, le représentant de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** déclare qu'il n'a été fait depuis le **1er septembre 2019** aucune opération autre que les opérations de gestion courante et qu'il s'engage à n'en faire aucune entre la date de la signature des présentes et celle de la réalisation définitive de la fusion.

Les sociétés reconnaissent que cette rétroactivité emporte un plein effet fiscal, dont elles s'engagent à accepter toutes les conséquences.

D'une manière générale, la société absorbante sera subrogée purement et simplement, dans tous les droits, actions, obligations et engagements divers de la société absorbée, dans la mesure où ces droits, actions, obligations et engagements se rapportent aux biens faisant l'objet du présent apport.

### CHAPITRE III : Charges et conditions

Les biens apportés sont libres de toutes charges et conditions autres que celles ici rappelées :

#### I - Enoncé des charges et conditions

A/ La société **STREGO** prendra les biens apportés par la société absorbée dans l'état où ils se trouveront à la date de réalisation de la fusion, sans pouvoir exercer aucun recours contre la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**, pour quelque cause que ce soit et notamment pour usure ou mauvais état des installations, du mobilier et des matériels ou outillages apportés, erreur dans la désignation et la contenance des biens, quelle qu'en soit l'importance.

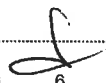
B/ Ainsi qu'il a déjà été dit, les apports de la société absorbée sont consentis et acceptés moyennant la charge pour la société absorbante de payer l'intégralité du passif de la société absorbée, tel qu'énoncé plus haut, et d'une manière générale, tel que ce passif existera au jour de la réalisation définitive de la fusion projetée.

Il est précisé ici que le montant ci-dessus indiqué du passif de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** à la date du **31 août 2019**, donné à titre purement indicatif, ne constitue pas une reconnaissance de dettes au profit de prétendus créanciers qui seront tenus, dans tous les cas, d'établir leurs droits et de justifier de leurs titres.

Enfin, la société **STREGO** prendra à sa charge les passifs qui n'auraient pas été comptabilisés et transmis en vertu du présent acte, ainsi que les passifs, ayant une cause

**ORATIO**  
A V O C A T S

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigne • Nantes • Paris • Saumur • Tours

  
6

antérieure au **31 août 2019**, mais qui ne se révéleraient qu'après la réalisation définitive de la fusion.

**II - L'absorption est, en outre, faite sous les autres charges et conditions suivantes :**

A/ La société absorbante aura tous pouvoirs, dès la réalisation de la fusion, notamment pour intenter ou défendre à toutes actions judiciaires en cours ou nouvelles, au lieu et place de la société absorbée et relatives aux biens apportés, pour donner tous acquiescements à toutes décisions, pour recevoir ou payer toutes sommes dues en suite des sentences ou transactions.

B/ La société **STREGO** supportera et acquittera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, les impôts et taxes, primes et cotisations d'assurances, ainsi que toutes charges quelconques, ordinaires ou extraordinaires, grevant ou pouvant grever les biens et droits apportés et celles qui sont ou seront inhérentes à l'exploitation ou à la propriété des biens apportés.

C/ La société **STREGO** exécutera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, tous traités, marchés et conventions intervenus avec des tiers et avec le personnel, relativement à l'exploitation des biens apportés, toutes assurances contre l'incendie, les accidents et autres risques et sera subrogée dans tous les droits et obligations en résultant à ses risques et périls, sans recours contre la société absorbée.

D/ Elle se conformera aux lois, décrets, arrêtés, règlements et usages concernant les exploitations de la nature de celle dont font partie les biens apportés et fera son affaire personnelle de toutes autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.

E/ La société **STREGO** sera subrogée, à compter de la date de la réalisation définitive de la fusion dans le bénéfice et la charge de tous contrats, traités, conventions, marchés de toute nature liant valablement la société absorbée à tout tiers pour l'exploitation de son activité ainsi que dans le bénéfice ou la charge de toutes autorisations administratives qui auraient été consenties à la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**.

Elle fera son affaire personnelle de l'obtention de l'agrément par tous tiers à cette subrogation, la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** s'engageant, pour sa part, à entreprendre, chaque fois que cela sera nécessaire, les démarches en vue du transfert de ces contrats.

**III - Pour ces apports, la société RIVALT AUDIT CONSEIL prend les engagements ci-après :**

A/ La société absorbée s'oblige jusqu'à la date de réalisation de la fusion, à poursuivre l'exploitation de son activité, avec les mêmes principes que par le passé, et à ne rien faire, ni laisser faire qui puisse avoir pour conséquence d'entraîner sa dépréciation.

De plus, jusqu'à la réalisation définitive de la fusion, la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** s'oblige à n'effectuer aucun acte de disposition du patrimoine social de ladite société sur des biens, objets du présent apport, en dehors des opérations sociales courantes, sans accord de la société absorbante, et à ne contracter aucun emprunt exceptionnel sans le même accord, de manière à ne pas affecter les valeurs conventionnelles de l'apport sur le fondement desquelles ont été établies les bases financières de l'opération projetée.

**ORATIO**  
AVOCATS

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigne • Nantes • Paris • Saumur • Tours

7

B/ Elle s'oblige à fournir à la société **STREGO**, tous les renseignements dont cette dernière pourrait avoir besoin, à lui donner toutes signatures et à lui apporter tous concours utiles pour lui assurer vis-à-vis de quiconque la transmission des biens et droits compris dans les apports et l'entier effet des présentes conventions.

Elle devra, notamment, à première réquisition de la société **STREGO**, faire établir tous actes complémentaires, réitératifs ou confirmatifs des présents apports et fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires ultérieurement.

C/ Au cas où la transmission de certains contrats ou de certains biens serait subordonnée à l'accord ou à l'agrément d'un cocontractant ou d'un tiers quelconque, le représentant de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** sollicitera en temps utile les accords ou décisions d'agrément nécessaires, et en justifiera à la société **STREGO** dans les meilleurs délais avant la réalisation de la fusion.

D/ La société **RIVALT AUDIT CONSEIL** s'oblige à remettre et à livrer à la société **STREGO** aussitôt après la réalisation définitive des présents apports, tous les biens et droits ci-dessus apportés, ainsi que tous titres et documents de toute nature s'y rapportant.

#### CHAPITRE IV : Date de réalisation de la fusion

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-11 du Code de commerce, il n'y aura pas lieu à approbation de la fusion par les associés de **STREGO**, ni par l'associée unique de **RIVALT AUDIT CONSEIL**.

En outre, Monsieur Thierry CROISEY déclare qu'à sa connaissance, les associés de **STREGO** n'envisagent pas, à la date des présentes, d'user de la faculté offerte par l'article susvisé de demander en justice la désignation d'un mandataire aux fins de convoquer l'Assemblée Générale Extraordinaire de la société absorbante pour qu'elle se prononce sur l'approbation de la fusion.

En conséquence, les sociétés **RIVALT AUDIT CONSEIL** et **STREGO** conviennent que l'opération de fusion objet des présentes sera effective et deviendra définitive à la date du **29 février 2020** à minuit sous réserve que la publicité prescrite par l'article L. 236-6, alinéa 2 du Code de commerce ait été réalisée trente jours au moins avant cette date. A défaut, elle sera réalisée le lendemain de l'expiration du délai d'opposition des créanciers prévu à l'article R. 236-8 du Code de commerce. La date à laquelle la fusion sera définitivement réalisée s'entend, dans les présentes, de la "date de réalisation".

La société **RIVALT AUDIT CONSEIL** se trouvera dissoute de plein droit par le seul fait et à compter du jour de la réalisation définitive de la fusion.

Il ne sera procédé à aucune opération de liquidation du fait de la transmission à la société **STREGO** de la totalité de l'actif et du passif de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL**.

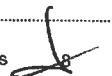
#### CHAPITRE V : Déclarations générales

##### 1) Déclarations générales de RIVALT AUDIT CONSEIL

Monsieur Thierry CROISEY, ès-qualités, déclare :

**ORATIO**  
A V O C A T S

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montauville • Nantes • Paris • Saumur • Tours



- Que la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** n'est pas et n'a jamais été en état de cessation des paiements, en situation de redressement ou de liquidation judiciaires, ne fait l'objet d'aucune procédure de sauvegarde et qu'elle a, de manière générale, la pleine capacité de disposer de ses droits et biens ;
- Qu'elle n'est actuellement, ni susceptible d'être ultérieurement, l'objet d'aucune poursuite pouvant entraver ou interdire l'exercice de son activité ;
- Qu'elle a obtenu toutes les autorisations contractuelles, administratives ou autres qui pourraient être nécessaires pour assurer valablement la transmission des biens apportés, y compris le consentement des bailleurs de locaux loués si celui-ci s'avérait nécessaire ;
- Que les créances et valeurs mobilières apportées, notamment les titres de participation, sont de libre disposition ; qu'elles ne sont grevées d'aucun nantissement ; que les procédures d'agrément préalable auxquelles pourrait être subordonnée leur transmission à la société **STREGO** ont été régulièrement entreprises ;
- Qu'elle est propriétaire de son fonds de commerce pour avoir acquis une clientèle libérale le 7 mars 2012 de la société CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE DOMINIQUE NINEUIL (537 896 425 RCS POITIERS), pour une valeur de cent mille (100.000) euros, et pour avoir reçue une clientèle de commissariat aux comptes par apport partiel d'actif d'une branche complète et autonome d'activité de « commissariat aux comptes » sis et exploitée à POITIERS (86000), de la société RIVALT AUDIT CONSEIL, évaluée à la somme de cent vingt mille (120.000) euros.
- Que son patrimoine n'est menacé d'aucune mesure d'expropriation ;
- Que le matériel et autres ne sont grevés d'aucune inscription de privilège de vendeur ou de nantissement, étant entendu que, si une telle inscription se révélait du chef de la société absorbée, cette dernière devrait immédiatement en rapporter mainlevée et certificat de radiation à ses frais ;
- Qu'elle ne détient aucun immeuble ni droit immobilier ;
- Que tous les livres de comptabilité qui se réfèrent auxdites années ont fait l'objet d'un inventaire par les parties qui les ont visés ;
- Que la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** s'oblige à remettre et à livrer à la société **STREGO**, aussitôt après la réalisation définitive de la présente fusion, les livres, documents et pièces comptables inventoriés.

## **2) Déclarations générales de STREGO**

Monsieur Thierry CROISEY, ès-qualités, déclare :

- Que la société **STREGO** n'est pas et n'a jamais été en état de cessation des paiements, en situation de redressement ou de liquidation judiciaires, ne fait l'objet d'aucune procédure de sauvegarde et qu'elle a, de manière générale, la pleine capacité de disposer de ses droits et biens ;
- Qu'elle a la capacité et a obtenu les autorisations nécessaires de ses organes sociaux compétents pour signer et exécuter le présent traité de fusion ;

**ORATIO**  
A V O C A T S

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigne • Nantes • Paris • Saumur • Tours

*[Signature]*

- Qu'elle a la capacité et remplit les conditions légales pour exercer l'ensemble des activités de la société absorbée.

## CHAPITRE VI : Déclarations fiscales

### 1) Dispositions générales

Les représentants des deux sociétés soussignées obligent celles-ci à se conformer à toutes dispositions légales en vigueur en ce qui concerne les déclarations à faire pour le paiement de l'impôt sur les sociétés et de toutes autres impositions et taxes résultant de la réalisation définitive de la présente fusion, dans le cadre de ce qui sera dit ci-après.

### 2) Droits d'enregistrement

La fusion, intervenant entre deux personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés, bénéficiera, de plein droit, des dispositions de l'article 816 du Code général des impôts.

La formalité sera soumise au droit fixe prévu par la loi.

### 3) Impôt sur les sociétés

Ainsi qu'il en est convenu ci-dessus, les parties ont décidé de conférer à la fusion un effet rétroactif comptable et fiscal au **1er septembre 2019**.

En conséquence, les résultats bénéficiaires et déficitaires produits depuis cette date par l'exploitation de la société absorbée seront englobés dans les résultats imposables de la société absorbante.

Les sociétés **RIVAUT AUDIT CONSEIL** et **STREGO** sont deux personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés en France. Les soussignés, ès-qualités, déclarent soumettre la présente fusion au régime fiscal de faveur prévu à l'article 210 A du Code général des impôts.

A ce titre, la société **STREGO** s'engage expressément à respecter l'ensemble des engagements prévus à l'article 210 A du CGI, et notamment :

- à reprendre à son passif les provisions dont l'imposition est différée chez la société absorbée et qui ne deviennent pas sans objet du fait de l'opération de fusion, y compris les réserves réglementées figurant au bilan de cette société (CGI, art. 210 A-3. a.) ;
- à se substituer à la société absorbée pour la réintégration des résultats dont la prise en compte avait été différée pour l'imposition de cette dernière (CGI, art. 210 A-3. b.) ;
- à calculer les plus-values réalisées ultérieurement à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables reçues en apport d'après la valeur qu'avaient ces biens, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée (CGI, art. 210 A-3. c.) ;
- à réintégrer, par parts égales, dans ses bénéfices soumis à l'impôt sur les sociétés dans les conditions fixées à l'article 210 A-3. d. du Code général des impôts, les plus-values dégagées lors de l'apport des biens amortissables. Cet engagement comprend l'obligation de procéder, en cas de cession de l'un des biens amortissables apportés, à l'imposition

**ORATIO**  
A V O C A T S

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigu • Nantes • Paris • Saumur • Tours

immédiate de la fraction de plus-value afférente à ce bien qui n'a pas encore été réintégrée (CGI, art. 210 A-3. d.) ;

- à inscrire à son bilan les éléments autres que les immobilisations pour la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée ou, à défaut, à comprendre dans ses résultats de l'exercice de la fusion le profit correspondant à la différence entre la nouvelle valeur de ces éléments et la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée (CGI, art. 210 A-3. e.) ;

- l'ensemble des apports étant transmis sur la base de leur valeur nette comptable, à reprendre à son bilan les écritures comptables de la société absorbée relatives aux éléments apportés (valeur d'origine, amortissements, provisions pour dépréciation) et continuer de calculer les dotations aux amortissements à partir de la valeur d'origine qu'avaient les biens dans les écritures de la société absorbée, conformément aux dispositions de l'instruction administrative du 30 décembre 2005 (BOI 4 I-1-05).

La société absorbante s'engage par ailleurs à respecter les engagements déclaratifs suivants, pour autant qu'ils trouvent à s'appliquer :

- joindre à sa déclaration annuelle de résultat au titre de l'exercice au cours duquel est réalisée la fusion et, en tant que de besoin, des exercices suivants, un état de suivi des valeurs fiscales visé à l'article 54 septies du Code général des impôts et à l'article 38 quindecies de l'Annexe III du Code général des impôts ;

- tenir, le cas échéant, le registre de suivi des plus-values sur biens non amortissables et dont l'imposition a été reportée, prévu à l'article 54 septies II du Code général des impôts.

La société absorbée établira dans un délai de quarante-cinq jours suivant la date de réalisation de la fusion, une déclaration de cessation d'activité prévue à l'article 201 du Code général des impôts.

#### 4) Taxe sur la valeur ajoutée

Les soussignés constatent que la présente opération de fusion constitue la transmission sous forme d'apport à une société d'une universalité totale de biens au sens de l'article 257 bis du Code général des impôts. En conséquence, sont dispensés de TVA les apports de marchandises, de biens mobiliers corporels et incorporels d'investissement, d'immeubles et de terrains à bâtir.

Les sociétés **RIVALT AUDIT CONSEIL** et **STREGO** déclareront le montant total hors taxe des actifs transmis sur la ligne "Autres opérations non-imposables" de la déclaration de TVA souscrite au titre de la période au cours de laquelle la fusion est réalisée.

Conformément à l'article 257 bis précité, la société absorbante continuera la personne de la société absorbée et devra, le cas échéant, opérer les régularisations du droit à déduction et les taxations de cessions ou de livraisons à soi-même qui deviendraient exigibles postérieurement à la fusion et qui auraient en principe incombé à la société absorbée si elle avait continué à exploiter.

En outre, la société absorbante continuera la personne de la société absorbée et devra, si elle réalise des opérations dont la base d'imposition est assise sur la marge en application du 1<sup>er</sup> de l'article 266, de l'article 268 ou de l'article 297 A du Code général des impôts, la

**ORATIO**  
A V O C A T S

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigu • Nantes • Paris • Saumur • Tours

11

calculer en retenant au deuxième terme de la différence, le montant qui aurait été celui retenu par la société absorbée si elle avait réalisé l'opération.

## **5) Autres taxes**

La société **STREGO** sera subrogée dans les droits et obligations de la société **RIVALT AUDIT CONSEIL** au titre de la déclaration et du paiement de toute taxe, cotisation ou impôt restant éventuellement dus par cette dernière au jour de sa dissolution.

### Participation des employeurs à la formation professionnelle continue

La société absorbante sera subrogée dans tous les droits et obligations de la société absorbée, au titre du paiement de la participation des employeurs au financement de la formation professionnelle continue.

### Contribution économique territoriale

En vertu du principe selon lequel la contribution économique territoriale est due pour l'année entière par le redevable qui exerce l'activité imposable au 1er janvier, la société absorbée demeurera redevable de la contribution économique territoriale pour l'année 2019.

## **CHAPITRE VII : Dispositions diverses**

### I - Formalités

La société **STREGO** remplira, dans les délais légaux, toutes formalités légales de publicité et dépôts légaux relatifs aux apports.

Elle fera son affaire personnelle des déclarations et formalités nécessaires auprès de toutes administrations qu'il appartiendra, pour faire mettre à son nom les biens apportés.

Elle remplira, d'une manière générale, toutes formalités nécessaires, en vue de rendre opposable aux tiers la transmission des biens et droits mobiliers à elle apportés.

### II - Désistement

Le représentant de la société absorbée déclare désister purement et simplement celle-ci de tous droits de privilège et d'action résolutoire pouvant profiter à ladite société, sur les biens ci-dessus apportés, pour garantir l'exécution des charges et conditions imposées à la société absorbante, aux termes du présent acte.

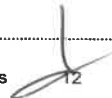
En conséquence, il dispense expressément de prendre inscription au profit de la société absorbée pour quelque cause que ce soit.

### III - Remise de titres

Il sera remis à la société **STREGO** lors de la réalisation définitive de la présente fusion, les originaux des actes constitutifs et modificatifs de la société absorbée, ainsi que les livres de comptabilité, les titres de propriété, les attestations relatives aux valeurs mobilières, la justification de la propriété des parts et tous contrats, archives, pièces ou autres documents relatifs aux biens et droits apportés.

**ORATIO**  
A V O C A T S

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montargis • Nantes • Paris • Saumur • Tours

 12



#### **IV - Frais**

Tous les frais, droits et honoraires auxquels donne ouverture la fusion, ainsi que tous ceux qui en seront la suite et la conséquence, seront supportés par la société **STREGO**, ainsi que son représentant l'y oblige.

#### **V - Election de domicile**

Pour l'exécution des présentes et leurs suites, les parties font élection de domicile en leurs sièges sociaux respectifs tels que figurant en tête des présentes.

#### **VI - Pouvoirs**

Tous pouvoirs sont dès à présent expressément donnés :

- aux soussignés, ès-qualités, représentant les sociétés concernées par la fusion, avec faculté d'agir ensemble ou séparément, à l'effet, s'il y avait lieu, de faire le nécessaire au moyen de tous actes complémentaires ou supplétifs ;
- aux porteurs d'originaux ou d'extraits certifiés conformes des présentes et de toutes pièces constatant la réalisation définitive de la fusion, pour exécuter toutes formalités et faire toutes déclarations, significations, tous dépôts, inscriptions, publications et autres.

#### **VII - Affirmation de sincérité**

Les parties affirment, sous les peines édictées par l'article 1837 du Code général des impôts, que l'acte exprime l'intégralité de la rémunération de l'apport et reconnaissent être informés des sanctions encourues en cas d'inexactitude de cette affirmation.

#### **VIII - Droit applicable - Règlement des litiges**

Le présent traité de fusion et les opérations qu'il décrit sont soumis au droit français.

Tout litige qui pourrait survenir entre les parties relatif à la validité, l'interprétation ou l'exécution, du traité de fusion sera soumis à la compétence exclusive du tribunal de commerce d'ANGERS.

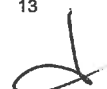
#### **IX - Annexes**

Les annexes font partie intégrante du traité de fusion.

**ORATIO**  
AVOCATS

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigne • Nantes • Paris • Saumur • Tours

13



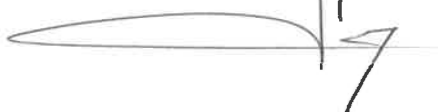


Fait à ANGERS  
Le 23 janvier 2020  
En quatre exemplaires

Pour la société STREGO  
Thierry CROISEY



Pour la société  
RIVALT AUDIT CONSEIL  
Monsieur Thierry CROISEY



**ORATIO**  
AVOCATS

Angers • Chartres • Cholet • La Rochelle • Le Mans • Montaigu • Nantes • Paris • Saumur • Tours

14



*Handwritten signature*



## **SAS RIVALT AUDIT CONSEIL**

Activités comptables

6 ter rue Albin Haller  
Pôle République Secteur 2  
86000 POITIERS

Siret : 75408627000016

### **Etats Financiers**

**Exercice du 01/10/2018 au 31/08/2019**

*d*



d

MMa

## Bilan Actif

|  | Brut             | Amortissements<br>Dépréciations | Net<br>31/08/2019 | Net<br>30/09/2018 |
|--|------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé                                    |                  |                                 |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                  |                                 |                   |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                           |                  |                                 |                   |                   |
| Frais d'établissement  |                  |                                 |                   |                   |
| Frais de recherche et de développement                         |                  |                                 |                   |                   |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires |                  |                                 |                   |                   |
| Fonds commercial (1)   | 118 000          |                                 | 118 000           | 118 000           |
| Autres immobilisations incorporelles                           |                  |                                 |                   |                   |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles          |                  |                                 |                   |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                             |                  |                                 |                   |                   |
| Terrains   |                  |                                 |                   |                   |
| Constructions  |                  |                                 |                   |                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels    |                  |                                 |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                             | 20 270           | 11 847                          | 8 423             |                   |
| Immobilisations corporelles en cours                           |                  |                                 |                   |                   |
| Avances et acomptes  |                  |                                 |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                         |                  |                                 |                   |                   |
| Participations (mise en équivalence)                           |                  |                                 |                   |                   |
| Autres participations  |                  |                                 |                   |                   |
| Créances rattachées aux participations                         | 952 186          |                                 | 952 186           |                   |
| Autres titres immobilisés                                      | 15 479           |                                 | 15 479            | 15 213            |
| Prêts  |                  |                                 |                   |                   |
| Autres immobilisations financières                             |                  |                                 |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                  | <b>1 105 936</b> | <b>11 847</b>                   | <b>1 094 089</b>  | <b>133 213</b>    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                  |                                 |                   |                   |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                      |                  |                                 |                   |                   |
| Matières premières et autres approvisionnements                |                  |                                 |                   |                   |
| En-cours de production (biens et services)                     |                  |                                 |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                               |                  |                                 |                   |                   |
| Marchandises   |                  |                                 |                   |                   |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                |                  |                                 |                   |                   |
| <b>Créances (3)</b>  |                  |                                 |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés                                   | 461 407          | 20 050                          | 441 357           | 479 574           |
| Autres créances  | 148 368          |                                 | 148 368           | 21 006            |
| Capital souscrit et appelé, non versé                          |                  |                                 |                   |                   |
| <b>Divers</b>  |                  |                                 |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                                |                  |                                 |                   | 120 000           |
| Disponibilités   | 134 110          |                                 | 134 110           | 455 810           |
| Charges constatées d'avance (3)                                | 6 107            |                                 | 6 107             | 1 805             |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                   | <b>749 992</b>   | <b>20 050</b>                   | <b>729 942</b>    | <b>1 078 194</b>  |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                            |                  |                                 |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations                        |                  |                                 |                   |                   |
| Ecart de conversion actif                                      |                  |                                 |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>1 855 928</b> | <b>31 897</b>                   | <b>1 824 031</b>  | <b>1 211 407</b>  |
| (1) Dont droit au bail   |                  |                                 |                   |                   |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                                |                  |                                 | 952 186           |                   |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                                 |                  |                                 |                   |                   |

## Bilan Passif

|  | 31/08/2019       | 30/09/2018       |
|--|------------------|------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>  |                  |                  |
| Capital  | 275 000          | 275 000          |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                            |                  |                  |
| Ecart de réévaluation  |                  |                  |
| Réserve légale   | 27 500           | 27 500           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                  |                  |
| Réserves réglementées  |                  |                  |
| Autres réserves  | 557 649          | 368 043          |
| Report à nouveau   |                  |                  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                      | <b>71 057</b>    | <b>189 606</b>   |
| Subventions d'investissement   |                  |                  |
| Provisions réglementées  |                  |                  |
| <b>Total I</b>   | <b>931 206</b>   | <b>860 149</b>   |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>  |                  |                  |
| Produits des émissions de titres participatifs                         |                  |                  |
| Avances conditionnées  |                  |                  |
| <b>Total II</b>  |                  |                  |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                              |                  |                  |
| Provisions pour risques  |                  |                  |
| Provisions pour charges  |                  |                  |
| <b>Total III</b>   |                  |                  |
| <b>DETTES (1)</b>  |                  |                  |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires   |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)             |                  |                  |
| Emprunts et dettes diverses (3)  |                  | 32 407           |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 702 709          | 85 027           |
| Dettes fiscales et sociales  | 98 474           | 205 380          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        | 9 096            |                  |
| Autres dettes  | 5 239            | 3 359            |
| Produits constatés d'avance (1)  | 77 307           | 25 085           |
| <b>Total IV</b>  | <b>892 825</b>   | <b>351 258</b>   |
| Ecarts de conversion passif (V)  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>   | <b>1 824 031</b> | <b>1 211 407</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  |                  |                  |
| (1) Dont à moins d'un an (a)   | 892 825          | 351 258          |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             |                  |                  |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                  |                  |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                  |                  |

## Compte de Résultat

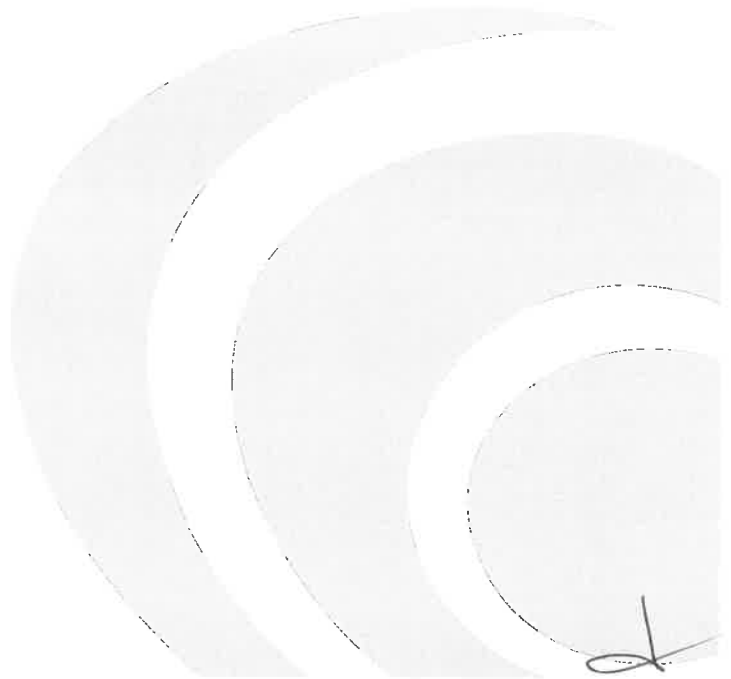
|  | 31/08/2019     | 30/09/2018     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                 |                |                |
| Ventes de marchandises   |                |                |
| Production vendue (biens)  |                |                |
| Production vendue (services)                                       | 837 779        | 923 969        |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                                      | <b>837 779</b> | <b>923 969</b> |
| Dont à l'exportation   |                |                |
| Production stockée   |                | -31 595        |
| Production immobilisée   |                |                |
| Subventions d'exploitation   |                |                |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 5 322          | 103 956        |
| Autres produits  | 302            | 36             |
| <b>Total I</b>   | <b>843 402</b> | <b>996 365</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                  |                |                |
| Achats de marchandises   |                |                |
| Variations de stock  |                |                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements          |                |                |
| Variations de stock  |                |                |
| Autres achats et charges externes (a)                              | 651 515        | 303 111        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                              | 3 308          | 8 870          |
| Salaires et traitements  | 74 373         | 229 341        |
| Charges sociales   | 18 429         | 169 609        |
| Dotations aux amortissements et dépréciations :                    |                |                |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements               | 60             | 975            |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                |                |                |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                |                | 9 800          |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions               |                |                |
| Autres charges   | 323            | 8 275          |
| <b>Total II</b>  | <b>748 007</b> | <b>729 982</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                              | <b>95 395</b>  | <b>266 384</b> |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun           |                |                |
| <b>Bénéfice attribué ou perte transférée III</b>                   |                |                |
| <b>Perte supportée ou bénéfice transféré IV</b>                    |                |                |
| <b>Produits financiers</b>   |                |                |
| De participation (3)   |                |                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)  |                |                |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                          | 2 545          | 360            |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges  |                |                |
| Différences positives de change                                    |                |                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement      |                |                |
| <b>Total V</b>   | <b>2 545</b>   | <b>360</b>     |
| <b>Charges financières</b>   |                |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions  |                |                |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                 |                |                |
| Différences négatives de change                                    |                |                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                |                |
| <b>Total VI</b>  |                |                |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                   | <b>2 545</b>   | <b>360</b>     |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | <b>97 941</b>  | <b>266 744</b> |

## Compte de Résultat (suite)

|   | 31/08/2019     | 30/09/2018     |
|---|----------------|----------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                |                |
| Sur opérations de gestion   |                | 1 472          |
| Sur opérations en capital   |                |                |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges  |                |                |
| <b>Total produits exceptionnels (VII)</b>                         |                | <b>1 472</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                |                |
| Sur opérations de gestion   |                | 1 000          |
| Sur opérations en capital   |                |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                |                |
| <b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>                       |                | <b>1 000</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                           |                | <b>472</b>     |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                     |                |                |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                      | 26 884         | 77 610         |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                           | <b>845 948</b> | <b>998 197</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                     | <b>774 891</b> | <b>808 592</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>  | <b>71 057</b>  | <b>189 606</b> |
| (a) Y compris :   |                |                |
| - Redevances de crédit-bail mobilier                              |                |                |
| - Redevances de crédit-bail immobilier                            |                |                |
| (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                    |                |                |



## Annexe



## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS RIVault AUDIT CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 1 824 031 EURO  
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 71 057 EURO.

L'exercice a une durée de 11 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 31/08/2019.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

---

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

- \* 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

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

### Fonds commercial

---

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Créances

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

---

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

|  | A l'ouverture  | Augmentation   | Diminution | A la clôture     |
|--|----------------|----------------|------------|------------------|
| <b>Valeurs brutes</b>                    |                |                |            |                  |
| Immobilisations incorporelles            | 118 000        |                |            | 118 000          |
| Immobilisations corporelles              | 11 787         | 8 483          |            | 20 270           |
| Immobilisations financières              | 15 213         | 952 452        |            | 967 665          |
| <b>Total</b>                             | <b>145 000</b> | <b>960 935</b> |            | <b>1 105 936</b> |
| <b>Amortissements &amp; provisions :</b> |                |                |            |                  |
| Immobilisations incorporelles            |                |                |            |                  |
| Immobilisations corporelles              | 11 787         | 60             |            | 11 847           |
| Immobilisations financières              |                |                |            |                  |
| <b>Total</b>                             | <b>11 787</b>  | <b>60</b>      |            | <b>11 847</b>    |
| <b>ACTIF NET</b>                         |                |                |            | <b>1 094 089</b> |

## Immobilisations incorporelles

## Fonds commercial

|                          | 31/08/2019     |
|--------------------------|----------------|
| Éléments achetés         | 118 000        |
| Éléments réévalués       |                |
| Éléments reçus en apport |                |
| <b>Total</b>             | <b>118 000</b> |

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 568 068 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut  | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                  |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations | 952 186          | 952 186                      |                             |
| Prêts                                    |                  |                              |                             |
| Autres                                   |                  |                              |                             |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                  |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 461 407          | 461 407                      |                             |
| Autres                                   | 148 368          | 148 368                      |                             |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |                  |                              |                             |
| Charges constatées d'avance              | 6 107            | 6 107                        |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>1 568 068</b> | <b>1 568 068</b>             |                             |

Prêts accordés en cours d'exercice  
Prêts récupérés en cours d'exercice  
Prêts et avances consentis aux associés

## Produits à recevoir

|                                    | Montant        |
|------------------------------------|----------------|
| Intérêts courus sur créance Strego | 2 186          |
| Clients factures à établir         | 164 842        |
| <b>Total</b>                       | <b>167 029</b> |

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 275 000 euros décomposé en 27 500 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 892 825 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                               |                 |                              |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                     |                 |                              |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des<br>établissements de crédit dont : |                 |                              |                             |                              |
| - à 1 an au maximum à l'origine                                      |                 |                              |                             |                              |
| - à plus de 1 an à l'origine   |                 |                              |                             |                              |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                       |                 |                              |                             |                              |
| Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés                          | 702 709         | 702 709                      |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales  | 98 474          | 98 474                       |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes<br>rattachés                   | 9 096           | 9 096                        |                             |                              |
| Autres dettes (**)   | 5 239           | 5 239                        |                             |                              |
| Produits constatés d'avance  | 77 307          | 77 307                       |                             |                              |
| <b>Total</b>   | <b>892 825</b>  | <b>892 825</b>               |                             |                              |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           |                 |                              |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                               |                 |                              |                             |                              |
| (**) Dont envers les associés  |                 |                              |                             |                              |

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

|                              | Montant        |
|------------------------------|----------------|
| Fourn factures non parvenues | 697 508        |
| Etat charges a payer         | 2 513          |
| Charges à payer diverses     | 133            |
| <b>Total</b>                 | <b>700 154</b> |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d avance | 6 107                     |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>6 107</b>              |                        |                            |

## Produits constatés d'avance

|                             | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d avance | 77 307                     |                        |                           |
| <b>Total</b>                | <b>77 307</b>              |                        |                           |

## Autres informations

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 1 928 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Notre société prévoit d'affecter ce crédit d'impôt à, notamment, des efforts en matière de reconstitution de son fonds de roulement.

### Comptes consolidés

La SAS STREGO établit des comptes consolidés dans lesquels les comptes annuels de la SAS RIVAUT AUDIT CONSEIL sont inclus selon la méthode de l'intégration globale.





**SAS STREGO**

Expertise comptable - Commissariat aux comptes

4 Rue Papiau de la Verrie

49000 ANGERS

Siret : 06320088500943

**Etats Financiers**

**Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019**

*Handwritten signature or mark.*



MM. L.

## Bilan Actif

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2018  
au 31/08/2019

|  | Brut               | Amortissements<br>Dépréciations | Net<br>31/08/2019  | Net<br>31/08/2018 |
|--|--------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé                                    |                    |                                 |                    |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                    |                                 |                    |                   |
| Immobilisations incorporelles                                  |                    |                                 |                    |                   |
| Frais d'établissement  |                    |                                 |                    |                   |
| Frais de recherche et de développement                         |                    |                                 |                    |                   |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 860 899            | 693 799                         | 167 100            | 92 580            |
| Fonds commercial (1)   | 15 245             | 15 245                          |                    |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                           | 33 191 998         | 3 027 356                       | 30 164 642         | 29 931 074        |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles          |                    |                                 |                    |                   |
| Immobilisations corporelles                                    |                    |                                 |                    |                   |
| Terrains   | 5 336              |                                 | 5 336              | 5 336             |
| Constructions  | 286 379            | 274 980                         | 11 399             | 13 008            |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels    |                    |                                 |                    |                   |
| Autres immobilisations corporelles                             | 11 159 863         | 6 496 849                       | 4 663 014          | 3 135 769         |
| Immobilisations corporelles en cours                           | 958 374            |                                 | 958 374            | 299 674           |
| Avances et acomptes  |                    |                                 |                    | 275 464           |
| Immobilisations financières (2)                                |                    |                                 |                    |                   |
| Participations (mise en équivalence)                           |                    |                                 |                    |                   |
| Autres participations  | 34 023 973         |                                 | 34 023 973         | 18 813 913        |
| Créances rattachées aux participations                         | 2 056 081          |                                 | 2 056 081          | 1 553 139         |
| Autres titres immobilisés                                      | 33 281             |                                 | 33 281             | 107 869           |
| Prêts  |                    |                                 |                    |                   |
| Autres immobilisations financières                             | 706 881            |                                 | 706 881            | 679 998           |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                  | <b>83 298 309</b>  | <b>10 508 229</b>               | <b>72 790 080</b>  | <b>54 907 825</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                    |                                 |                    |                   |
| Stocks et en-cours   |                    |                                 |                    |                   |
| Matières premières et autres approvisionnements                |                    |                                 |                    |                   |
| En-cours de production (biens et services)                     |                    |                                 |                    |                   |
| Produits intermédiaires et finis                               |                    |                                 |                    |                   |
| Marchandises   |                    |                                 |                    |                   |
| Avances et acomptes versés sur commandes                       |                    |                                 |                    |                   |
| Créances (3)   |                    |                                 |                    |                   |
| Clients et comptes rattachés                                   | 26 756 703         | 784 678                         | 25 972 025         | 22 935 977        |
| Autres créances  | 2 767 458          | 6 745                           | 2 760 713          | 3 312 190         |
| Capital souscrit et appelé, non versé                          |                    |                                 |                    |                   |
| Divers   |                    |                                 |                    |                   |
| Valeurs mobilières de placement                                | 2 000 000          |                                 | 2 000 000          | 2 000 000         |
| Disponibilités   | 6 979 756          |                                 | 6 979 756          | 5 563 149         |
| Charges constatées d'avance (3)                                | 1 705 689          |                                 | 1 705 689          | 1 290 782         |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                   | <b>40 209 605</b>  | <b>791 423</b>                  | <b>39 418 183</b>  | <b>35 102 098</b> |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                            |                    |                                 |                    |                   |
| Primes de remboursement des obligations                        |                    |                                 |                    |                   |
| Ecart de conversion actif                                      |                    |                                 |                    |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>123 507 914</b> | <b>11 299 652</b>               | <b>112 208 263</b> | <b>90 009 923</b> |
| (1) Dont droit au bail   |                    |                                 | 15 245             | 15 245            |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                                |                    |                                 |                    | 249 117           |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                                 |                    |                                 |                    | 6 298             |

## Bilan Passif

|  | 31/08/2019         | 31/08/2018        |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>  |                    |                   |
| Capital  | 8 208 228          | 7 315 035         |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                            | 13 488 437         | 8 600 606         |
| Ecart de réévaluation  |                    |                   |
| Réserve légale   | 731 504            | 715 598           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                    |                   |
| Réserves réglementées  |                    |                   |
| Autres réserves  | 19 445 913         | 17 301 825        |
| Report à nouveau   |                    |                   |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                      | <b>5 102 284</b>   | <b>4 946 674</b>  |
| Subventions d'investissement   |                    |                   |
| Provisions réglementées  | 184 218            | 131 218           |
| <b>Total I</b>   | <b>47 160 584</b>  | <b>39 010 956</b> |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>  |                    |                   |
| Produits des émissions de titres participatifs                         |                    |                   |
| Avances conditionnées  |                    |                   |
| <b>Total II</b>  |                    |                   |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                              |                    |                   |
| Provisions pour risques  | 682 293            | 672 772           |
| Provisions pour charges  |                    |                   |
| <b>Total III</b>   | <b>682 293</b>     | <b>672 772</b>    |
| <b>DETTES (1)</b>  |                    |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                    |                   |
| Autres emprunts obligataires   | 415 925            | 434 539           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)             | 24 945 763         | 17 929 173        |
| Emprunts et dettes diverses (3)  | 4 089 664          | 844 810           |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       |                    |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 4 827 409          | 3 845 185         |
| Dettes fiscales et sociales  | 14 557 277         | 12 791 258        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        | 457 343            | 106 362           |
| Autres dettes  | 467 833            | 417 824           |
| Produits constatés d'avance (1)  | 14 604 172         | 13 957 045        |
| <b>Total IV</b>  | <b>64 365 386</b>  | <b>50 326 195</b> |
| Ecart de conversion passif (V)   |                    |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>   | <b>112 208 263</b> | <b>90 009 923</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 4 679 736          | 15 104 502        |
| (1) Dont à moins d'un an (a)   | 59 685 650         | 35 221 694        |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             | 2 857              |                   |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                    |                   |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                    |                   |

## Compte de Résultat

31/08/2019

31/08/2018

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                 |                   |                   |
| Ventes de marchandises   |                   |                   |
| Production vendue (biens)  |                   |                   |
| Production vendue (services)                                       | 82 462 446        | 75 873 955        |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                                      | <b>82 462 446</b> | <b>75 873 955</b> |
| Dont à l'exportation   | 2 515             | 16 445            |
| Production stockée   |                   |                   |
| Production immobilisée   |                   |                   |
| Subventions d'exploitation   | 9 500             | 1 833             |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 3 481 504         | 3 253 420         |
| Autres produits  | 17 884            | 23 645            |
| <b>Total I</b>   | <b>85 971 333</b> | <b>79 152 854</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                  |                   |                   |
| Achats de marchandises   |                   |                   |
| Variations de stock  |                   |                   |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements          |                   |                   |
| Variations de stock  |                   |                   |
| Autres achats et charges externes (a)                              | 30 862 660        | 28 514 917        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                              | 2 043 342         | 1 915 182         |
| Salaires et traitements  | 30 305 857        | 28 452 726        |
| Charges sociales   | 11 613 970        | 10 991 422        |
| Dotations aux amortissements et dépréciations :                    |                   |                   |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements               | 1 491 460         | 1 310 627         |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                |                   |                   |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                | 351 857           | 366 226           |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions               | 403 537           | 452 537           |
| Autres charges   | 533 568           | 620 859           |
| <b>Total II</b>  | <b>77 606 251</b> | <b>72 624 495</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                              | <b>8 365 082</b>  | <b>6 528 359</b>  |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>    |                   |                   |
| <b>Bénéfice attribué ou perte transférée III</b>                   |                   |                   |
| <b>Perte supportée ou bénéfice transféré IV</b>                    |                   |                   |
| <b>Produits financiers</b>   |                   |                   |
| De participation (3)   | 888 827           | 872 522           |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)  | 33 834            | 68 742            |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                          | 13 439            | 24 698            |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges  |                   | 19 630            |
| Différences positives de change                                    | 1 259             | 2 302             |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement      |                   | 12 900            |
| <b>Total V</b>   | <b>937 360</b>    | <b>1 000 795</b>  |
| <b>Charges financières</b>   |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions  |                   |                   |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                 | 304 193           | 285 149           |
| Différences négatives de change                                    | 2 444             | 32                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                   |                   |
| <b>Total VI</b>  | <b>306 637</b>    | <b>285 181</b>    |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                   | <b>630 723</b>    | <b>715 614</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | <b>8 995 805</b>  | <b>7 243 973</b>  |

## Compte de Résultat (suite)

|   | 31/08/2019        | 31/08/2018        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                   |                   |
| Sur opérations de gestion   | 32 800            | 32 487            |
| Sur opérations en capital   | 443 457           | 8 259 608         |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges  | 155 704           | 71 876            |
| <b>Total produits exceptionnels (VII)</b>                         | <b>631 961</b>    | <b>8 363 970</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                   |                   |
| Sur opérations de gestion   | 335 112           | 28 533            |
| Sur opérations en capital   | 362 678           | 7 944 079         |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 257 993           | 183 725           |
| <b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>                       | <b>955 784</b>    | <b>8 156 337</b>  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                           | <b>-323 823</b>   | <b>207 633</b>    |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                     | 1 552 237         | 863 851           |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                      | 2 017 461         | 1 641 081         |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                           | <b>87 540 654</b> | <b>88 517 619</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                     | <b>82 438 370</b> | <b>83 570 945</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>  | <b>5 102 284</b>  | <b>4 946 674</b>  |

(a) Y compris :

- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier

- (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

18 281

2 959

## Annexe

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

**Faits caractéristiques****Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

---

Au cours de l'exercice, la SAS STREGO a pris plusieurs participations :

- le 5 décembre 2018, dans le capital de la SAS Abington Holding, sise à Paris, à hauteur de 40 %,
- le 21 décembre 2018, dans le capital de la SAS Goodwill Management, sise à Paris, à hauteur de 20 %,
- le 15 janvier 2019, dans le capital de la SAS Audit Atlantique Poitou Charentes, sise à Poitiers, à hauteur de 100%,
- le 15 janvier 2019, dans le capital de la SAS Rivault Audit Conseil, sise à Poitiers, à hauteur de 100%,
- le 18 janvier 2019, dans le capital de la SAS Fiduciaire des Olonnes, sises aux Sables d'Olonne, à hauteur de 80%,
- le 5 mars 2019, dans le capital de la SAS Cabinet Dominique Nineuil, sise à Poitiers, à hauteur de 100%,
- le 24 janvier 2019, dans le capital des sociétés Conseil Audit Expertise, CM Consulting, Max@ Audit et YB Conseil, sises à Paris, à hauteur de 100%. Ces quatre sociétés ont été ensuite absorbées par la SAS STREGO en date du 15 juillet 2019, suite à une opération de transmission universelle de patrimoine.

Le 11 décembre 2018, la cession des titres de la société WEBLEX est intervenue. Un abandon de compte courant a été consenti pour 195 k€ moyennant une clause de retour à meilleure fortune.





## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS STREGO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 112 208 263 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 5 102 284 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

---

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

- \* Concessions, logiciels et brevets :
  - Logiciels techniques : 1 à 3 ans
  - Logiciels gestion cabinet : 3 à 4 ans
- \* Constructions : 20 ans
- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 2 à 5 ans
- \* Mobilier : 5 à 10 ans

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Un amortissement dérogatoire est comptabilisé pour l'écart constaté entre la dotation fiscale calculée en fonction des durées d'usage et du mode dégressif le cas échéant et, d'autre part, la dotation économique calculée en fonction des durées d'utilisation et du mode linéaire.

### Titres de participation

---

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

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

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

### 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.

### Produits et charges exceptionnels

---

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

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

|   | En début<br>d'exercice | Augmentation      | Virement de poste<br>à poste | Diminution       | En fin d'exercice |
|---|------------------------|-------------------|------------------------------|------------------|-------------------|
| Frais d'établissement et de développement               |                        |                   |                              |                  |                   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 33 417 532             |                   | 139 341                      | 261 450          | 33 295 422        |
| Immobilisations incorporelles en cours                  | 162 003                | 750 057           | -139 341                     |                  | 772 719           |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    | <b>33 579 534</b>      | <b>750 057</b>    | <b>0</b>                     | <b>261 450</b>   | <b>34 068 142</b> |
| Terrains  | 5 336                  |                   |                              |                  | 5 336             |
| Constructions sur sol propre                            | 99 462                 |                   |                              |                  | 99 462            |
| Constructions sur sol d'autrui                          |                        |                   |                              |                  |                   |
| Installations gén., agenc. et aménag. des constructions | 186 917                |                   |                              |                  | 186 917           |
| Installations techn., matériel et outillage industriels |                        |                   |                              |                  |                   |
| Installations gén., agenc. et aménagements divers       | 5 395 394              | 131 214           | 986 534                      | 300 565          | 6 212 576         |
| Matériel de transport                                   | 285 811                | 193 059           |                              | 110 542          | 368 328           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier            | 3 650 122              | 891 874           | 595 538                      | 558 576          | 4 578 958         |
| Emballages récupérables et divers                       | 0                      |                   |                              |                  |                   |
| Immobilisations corporelles en cours                    | 299 673                | 1 559 694         | -900 994                     |                  | 958 373           |
| Avances et acomptes                                     | 275 463                | 410 814           | -686 277                     |                  |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      | <b>10 198 180</b>      | <b>3 186 656</b>  | <b>-5 200</b>                | <b>969 684</b>   | <b>12 409 951</b> |
| Participations par mise en équivalence                  |                        |                   |                              |                  |                   |
| Autres participations                                   | 20 367 052             | 17 694 363        |                              | 1 981 361        | 36 080 054        |
| Autres titres immobilisés                               | 107 869                |                   |                              | 74 588           | 33 281            |
| Prêts et autres immobilisations financières             | 679 998                | 260 137           |                              | 233 255          | 706 881           |
| <b>Immobilisations financières</b>                      | <b>21 154 919</b>      | <b>17 954 500</b> | <b>0</b>                     | <b>2 289 205</b> | <b>36 820 215</b> |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                 | <b>64 932 636</b>      | <b>21 891 213</b> | <b>-5 200</b>                | <b>3 520 339</b> | <b>83 298 309</b> |

**Actif immobilisé (suite)****Immobilisations incorporelles****Mali de fusion sur actifs incorporels**

Conformément aux préconisations du règlement de l'ANC 2015-06 du 23 novembre 2015 applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, les mali de fusion ont été affectés à l'actif dont ils relèvent.

Les mali techniques relevant du fonds de commerce et assimilables à notre clientèle expertise-comptable, apparaissent en **compte 208100 - mali de fusion sur actifs incorporels**, pour un solde total de 11 543 871 € répartis comme suit :

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| mali de fusion CIREC               | 743 765 €           |
| mali de fusion GLR                 | 60 171 €            |
| mali de fusion RANCE AUDIT CONSEIL | 752 311 €           |
| mali de fusion SCTL                | 768 597 €           |
| mali de fusion EXPERTIS            | 1 274 257 €         |
| mali de fusion Cabinet CB          | 282 401 €           |
| mali de fusion COGEX               | 1 170 032 €         |
| mali de fusion AUDITEF             | 968 757 €           |
| mali de fusion GUY FONTAINE        | 647 €               |
| mali de fusion DUNOYER VIDAL AUDIT | 252 376 €           |
| mali de fusion GB ASSOCIES/SOCECO  | 2 294 538 €         |
| mali de fusion PAREXCO             | 1 058 506 €         |
| mali de fusion TOURNAIRE           | 464 507 €           |
| mali de fusion HOLDICABEX/CABEX    | 976 900 €           |
| mali de fusion SOFIDER             | 426 992 €           |
| mali de fusion SARMEY              | 49 114 €            |
| <b>Total au 31 août 2019 :</b>     | <b>11 543 871 €</b> |

## Notes sur le bilan

**Actif immobilisé (suite)**

---

Les malis techniques relevant du fonds de commerce ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de dépréciation annuel considérant que la durée d'utilité de ces fonds de commerce est indéterminée. Il convient d'assimiler l'ensemble de ces malis à de la clientèle « Expertise-Comptable ».

Une provision est comptabilisée quand la valeur d'utilité issue du test de dépréciation est inférieure à la valeur comptable.

Le règlement comptable prévoit que :

Dès lors qu'un fonds commercial n'est pas amorti, un test de dépréciation annuel est obligatoire, même sans indice de perte de valeur.

La dépréciation éventuelle constatée sur un fonds commercial ne peut jamais être reprise.

Le résultat de ce test de dépréciation n'a pas conduit à déprécier les valeurs des fonds de commerce inscrits à l'actif du bilan au 31 août 2019.

## Amortissements

|   | En début<br>d'exercice | Augmentation     | Diminution     | En fin d'exercice |
|---|------------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Frais d'établissement et de développement               |                        |                  |                |                   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 3 543 963              | 444 681          | 252 244        | 3 736 400         |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    | <b>3 543 963</b>       | <b>444 681</b>   | <b>252 244</b> | <b>3 736 400</b>  |
| Terrains  |                        |                  |                |                   |
| Constructions sur sol propre                            | 86 453                 | 1 609            |                | 88 062            |
| Constructions sur sol d'autrui                          |                        |                  |                |                   |
| Installations gén., agenc. et aménag. des constructions | 186 917                |                  |                | 186 917           |
| Installations techn., matériel et outillage industriels |                        |                  |                |                   |
| Installations gén., agenc. et aménagements divers       | 3 474 718              | 452 586          | 223 751        | 3 703 553         |
| Matériel de transport                                   | 214 038                | 46 125           | 70 753         | 189 410           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier            | 2 506 803              | 546 458          | 449 376        | 2 603 885         |
| Emballages récupérables et divers                       |                        |                  |                |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      | <b>6 468 931</b>       | <b>1 046 778</b> | <b>743 880</b> | <b>6 771 829</b>  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                 | <b>10 012 893</b>      | <b>1 491 459</b> | <b>996 124</b> | <b>10 508 229</b> |

L'entreprise considère que l'amortissement économique est égal à l'amortissement linéaire.

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 35 018 883 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut   | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|--|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                   |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations | 2 056 081         |                              | 2 056 081                   |
| Prêts                                    |                   |                              |                             |
| Mali de fusion sur actifs financiers     | 1 026 072         |                              | 1 026 072                   |
| Autres                                   | 706 881           |                              | 706 881                     |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                   |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 26 756 703        | 26 756 703                   |                             |
| Autres                                   | 2 767 458         | 2 761 160                    | 6 298                       |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |                   |                              |                             |
| Charges constatées d'avance              | 1 705 689         | 1 705 689                    |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>35 018 883</b> | <b>31 223 552</b>            | <b>3 795 331</b>            |

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

## Produits à recevoir

|  | Montant          |
|--|------------------|
| Créances rattachées à des participations | 10 593           |
| Autres immobilisations financières       |                  |
| Créances clients et comptes rattachés    | 9 525 919        |
| Autres créances                          | 153 786          |
| Disponibilités                           |                  |
| <b>Total</b>                             | <b>9 690 298</b> |

**Dépréciation des actifs**

Les flux s'analysent comme suit :

|   | Dépréciations en<br>début d'exercice | Dotations de<br>l'exercice | Reprises de<br>l'exercice | Dépréciations<br>à la fin de<br>l'exercice |
|---|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles                     | 11 918                               |                            | 11 918                    |  |
| Immobilisations corporelles                       |                                      |                            |                           |  |
| Immobilisations financières                       |                                      |                            |                           |  |
| Stocks  |                                      |                            |                           |  |
| Créances et valeurs mobilières                    | 844 060                              | 351 856                    | 404 494                   | 791 422                                    |
| <b>Total</b>                                      | <b>855 978</b>                       | <b>351 856</b>             | <b>416 412</b>            | <b>791 422</b>                             |
| <b>Répartition des dotations et des reprises:</b> |                                      |                            |                           |  |
| Exploitation                                      |                                      | 351 856                    | 416 412                   |  |
| Financières                                       |                                      |                            |                           |  |
| Exceptionnelles                                   |                                      |                            |                           |  |



**Capitaux propres****Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 8 208 228 € décomposé en 390 868 titres d'une valeur nominale de 21,00 €.

|   | Nombre  | Valeur nominale |
|---|---------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 348 335 | 21,00           |
| Titres émis pendant l'exercice                            | 42 533  | 21,00           |
| Titres remboursés pendant l'exercice                      |         |                 |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 390 868 | 21,00           |

**Tableau de variation des capitaux propres**

|                               | Solde au<br>01/09/2018 | Augmentations*    | Diminutions*     | Solde au<br>31/08/2019 | *Dont : affectation des<br>résultats |
|-------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Capital                       | 7 315 035              | 893 193           |                  | 8 208 228              |                                      |
| Primes d'émission             | 8 600 606              | 4 887 831         |                  | 13 488 437             |                                      |
| Réserve légale                | 715 598                | 15 905            |                  | 731 503                | 15 905                               |
| Réserves générales            | 17 301 824             | 2 144 088         |                  | 19 445 912             | 2 144 088                            |
| Résultat de l'exercice        | 4 946 674              | 5 102 284         | 4 946 674        | 5 102 285              | - 4 946 674                          |
| Dividendes                    |                        |                   |                  |                        | 2 786 680                            |
| Provisions réglementées       | 131 218                | 97 439            | 44 439           | 184 219                |                                      |
| <b>Total Capitaux Propres</b> | <b>39 010 955</b>      | <b>13 140 740</b> | <b>4 991 113</b> | <b>47 160 584</b>      |                                      |

## Provisions

|  | Provisions<br>au début de<br>l'exercice | Fusion | Dotations      | Reprises<br>(utilisées) | Reprises<br>(non utilisées) | Provisions<br>à la fin de<br>l'exercice |
|--|---|--------|----------------|-------------------------|-----------------------------|---|
| Litiges  | 220 235                                 |        | 160 554        | 102 033                 |                             | 278 756                                 |
| Garanties données aux clients                  |   |        |                |                         |                             |   |
| Pertes sur marchés à terme                     |   |        |                |                         |                             |   |
| Amendes et pénalités                           |   |        |                |                         |                             |   |
| Autres provisions pour risques                 | 452 537                                 |        | 403 537        | 452 537                 |                             | 403 537                                 |
| <b>Total</b>                                   | <b>672 771</b>                          |        | <b>564 091</b> | <b>554 570</b>          |                             | <b>682 294</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et reprises :</b> |   |        |                |                         |                             |   |
| Exploitation                                   |   |        | 403 537        | 452 537                 |                             |   |
| Financières                                    |   |        |                |                         |                             |   |
| Exceptionnelles                                |   |        | 160 554        | 102 033                 |                             |   |

## Provisions réglementées

|   | Provisions<br>au début de<br>l'exercice | Fusion | Dotations de<br>l'exercice | Reprises de<br>l'exercice | Provisions<br>à la fin de<br>l'exercice |
|---|---|--------|----------------------------|---------------------------|---|
| Pour investissements                              |   |        |                            |                           |   |
| Pour hausse des prix                              |   |        |                            |                           |   |
| Amortissements dérogatoires                       | 131 217                                 |        | 97 439                     | 44 439                    | 184 217                                 |
| Implantations à l'étranger                        |   |        |                            |                           |   |
| Prêts d'installation                              |   |        |                            |                           |   |
| Autres provisions                                 |   |        |                            |                           |   |
| <b>Total</b>                                      | <b>131 217</b>                          |        | <b>97 439</b>              | <b>44 439</b>             | <b>184 217</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et des reprises:</b> |   |        |                            |                           |   |
| Exploitation                                      |   |        |                            |                           |   |
| Financières                                       |   |        |                            |                           |   |
| Exceptionnelles                                   |   |        | 97 439                     | 44 439                    |   |

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 64 365 386 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|   | Montant           | Échéance          | Echéances         | Echéances        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|   | Brut              | à moins d'un an   | à plus d'un an    | à plus de 5 ans  |
| Emprunts obligataires convertibles                            |                   |                   |                   |                  |
| Autres emprunts obligataires                                  | 415 925           |                   | 415 925           |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                   |                   |                   |                  |
| - à 1 an au maximum à l'origine                               | 2 856             | 2 856             |                   |                  |
| - à plus de 1 an à l'origine                                  | 24 942 906        | 5 117 267         | 15 428 207        | 4 397 432        |
| Emprunts et dettes financières divers                         | 3 955 361         | 2 751 677         | 802 245           | 401 439          |
| Dettes Fournisseurs et comptes rattachés                      | 4 827 408         | 4 827 408         |                   |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                   | 14 557 275        | 14 557 275        |                   |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               | 457 342           | 457 342           |                   |                  |
| Autres dettes   | 602 135           | 602 135           |                   |                  |
| Produits constatés d'avance                                   | 14 604 172        | 14 604 172        |                   |                  |
| <b>Total</b>  | <b>64 365 380</b> | <b>42 920 132</b> | <b>16 646 377</b> | <b>4 798 871</b> |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                        | 11 762 000        |                   |                   |                  |
| Emprunts remboursés sur l'exercice                            | 4 774 923         |                   |                   |                  |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés             | 134 303           |                   |                   |                  |

## Notes sur le bilan

## Dettes garanties par des sûretés réelles

|  | Dettes<br>garanties | Montant<br>des<br>sûretés | Valeurs des<br>biens donnés<br>en garantie |
|--|---------------------|---------------------------|--|
| Emprunts obligataires convertibles                   |                     |                           |  |
| Autres emprunts obligataires                         |                     |                           |  |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit |                     |                           |  |
| Emprunts et dettes divers                            | 4 491 858           |                           |  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours     |                     |                           |  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés             |                     |                           |  |
| Dettes fiscales et sociales                          |                     |                           |  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés      |                     |                           |  |
| Autres dettes  |                     |                           |  |
| <b>Total</b>   | <b>4 491 858</b>    |                           |  |

Pour le financement de l'usufruit de l'ensemble immobilier situé rue Papiau de la Verrie à Angers, la SAS STREGO a affecté et hypothéqué, au profit des organismes financiers prêteurs, l'usufruit temporaire pour un montant de 7 100 000 €.

Au 31 Août 2019, le montant du capital restant dû sur ce financement s'élève à 4 491 858 €.

## Charges à payer

|  | Montant          |
|--|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                  |
| Autres emprunts obligataires                           | 11 125           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 17 816           |
| Emprunts et dettes financières divers                  | 2 371            |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 1 131 841        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 6 956 642        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |
| Autres dettes  | 228 237          |
| <b>Total</b>   | <b>8 348 033</b> |

**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

Montant

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| Charges d'exploitation  | 1 705 689        |
| Charges financières     |                  |
| Charges exceptionnelles |                  |
| <b>Total</b>            | <b>1 705 689</b> |

**Produits constatés d'avance**

Montant

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation | 14 604 172        |
| Produits financiers     |                   |
| Produits exceptionnels  |                   |
| <b>Total</b>            | <b>14 604 172</b> |

**Tableau des filiales au 31 Août 2019**

| INFORMATIONS FINANCIERES   | Capital   | Réserves et<br>report avant<br>affectation | Amort.<br>Dérogatoires | Cotise-part du<br>capital détenu | Valeur comptable des titres<br>détenus |            | Prêts et<br>avances par la<br>société | Montant des<br>cautions avales<br>données par la<br>société | Chiffre<br>d'affaires HT<br>du dernier<br>exercice | Résultat du<br>dernier<br>exercice | Dividendes<br>encaissés par<br>la société dans<br>l'exercice |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|-----------|--|------------------------|----------------------------------|--|------------|---------------------------------------|---|--|------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |           |  |                        |                                  | Brute                                  | Nette      |                                       |   |  |                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| FILIALES ET PARTICIPATIONS   |           |  |                        |                                  |  |            |                                       |   |  |                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| I - RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS |           |  |                        |                                  |  |            |                                       |   |  |                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Filiales (> 50 % du capital détenu)                                    |           |  |                        |                                  |  |            |                                       |   |  |                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SCI FONCIERE D'HARLEVILLE (12/2018)                                    | 1 524     | 38 149                                     | 123 551                | 98,00%                           | 1 494                                  | 1 494      | -                                     | -   | 41 466   | 32 272                             | 34 300   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SARL EUFRATE   | 1 000     | 42 581                                     | -                      | 99,23%                           | 1 217                                  | 1 217      | -                                     | -   | 13 550 490   | 1 067                              | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS STREGO AUDIT   | 915 213   | 1 589 995                                  | -                      | 100,00%                          | 2 449 018                              | 2 449 018  | -                                     | -   | 5 117 518  | 8 624                              | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS ALC AUDIT  | 151 000   | 483 577                                    | -                      | 100,00%                          | 1 392 131                              | 1 392 131  | -                                     | -   | 738 443  | 1 374                              | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS BAKER TILLY PARIS  | 8 160 579 | 6 149 441                                  | -                      | 100,00%                          | 15 424 491                             | 15 424 491 | 702 477                               | -   | Néant  | 512 755                            | 186 527  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS TERSIGUEL ET JOLIVET   | 539 975   | 805 221                                    | -                      | 100,00%                          | 5 385 722                              | 5 385 722  | 670 526                               | -   | 4 303 982  | 168 173                            | 668 000  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS RIVAUD AUDIT CONSEIL   | 275 000   | 585 149                                    | -                      | 100,00%                          | 1 573 107                              | 1 573 107  | -                                     | -   | 837 779  | 71 057                             | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS CABINET NINEUIL  | 552 500   | 976 630                                    | -                      | 100,00%                          | 2 800 232                              | 2 800 232  | -                                     | -   | 1 285 327  | 21 627                             | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS AUDIT ATLANTIQUE POITOU CHARENTES                                  | 155 000   | 360 147                                    | -                      | 100,00%                          | 528 024                                | 528 024    | -                                     | -   | 298 242  | 17 696                             | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS FIDUCIAIRE DES OLONNES   | 750 000   | 126 914                                    | -                      | 80,00%                           | 1 329 730                              | 1 329 730  | -                                     | -   | 1 120 612  | 195 066                            | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Participations (< 50 % du capital détenu)                              |           |  |                        |                                  |  |            |                                       |   |  |                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SARL EUFRATE 2   | 1 000     | 2 183                                      | -                      | 49,70%                           | 497                                    | 497        | -                                     | -   | 646 974  | 17 243                             | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS ABINGTON HOLDING (12/2018)   | 2 750 000 | -907 553                                   | -                      | 40,00%                           | 1 750 451                              | 1 750 451  | 250 000                               | -   | 653 570  | -393 833                           | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SAS GOODWILL MANAGEMENT (12/2018)                                      | 100 000   | 1 428 091                                  | -                      | 20,00%                           | 361 787                                | 361 787    | -                                     | -   | 2 171 983  | 177 636                            | -  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**SAS STREGO**  
**Tableau des filiales et participations**

**Etats Financiers**  
Exercice du 01/09/2018  
au 31/08/2019

*[Signature]*



*MMaL*

## Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

|                                | France            | Etranger      | Total             |
|--------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Prestations de services        | 78 192 067        | 60 911        | 78 252 978        |
| Produits des activités annexes | 4 270 379         |               | 4 270 379         |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>82 401 535</b> | <b>60 911</b> | <b>82 462 446</b> |

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraires de certification des comptes : 38 865 €

## Résultat financier

|  | 31/08/2019     | 31/08/2018       |
|--|----------------|------------------|
| Produits financiers de participation                           | 888 827        | 872 522          |
| Produits des créances de l'actif immobilisé                    | 33 834         | 68 742           |
| Autres intérêts et produits assimilés                          | 13 439         | 24 698           |
| Reprises sur provisions et transferts de charges               | 0              | 19 630           |
| Différences positives de change                                | 1 259          | 2 302            |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement   |                | 12 900           |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion        |                |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>                           | <b>937 359</b> | <b>1 000 795</b> |
| Dotations financières aux amortissements et provisions         |                |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                 | 304 193        | 285 149          |
| Différences négatives de change                                | 2 444          | 32               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement |                |                  |
| <b>Total des charges financières</b>                           | <b>306 637</b> | <b>285 181</b>   |
| <b>Résultat financier</b>                                      | <b>630 723</b> | <b>715 614</b>   |

**Charges et Produits exceptionnels****Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

|  | Charges        | Produits       |
|--|----------------|----------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales                   |                |                |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 335 112        |                |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 362 678        |                |
| Amortissement des immobilisations                        |                |                |
| Amortissements dérogatoires                              | 97 439         |                |
| Provisions pour risques et charges                       | 160 554        |                |
| Rentrées sur créances amorties                           |                | 13 987         |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion  |                | 18 813         |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |                | 443 4567       |
| Amortissements dérogatoires                              |                | 53 671         |
| Provisions pour risques et charges                       |                | 102 033        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>955 784</b> | <b>631 961</b> |



## Notes sur le compte de résultat

**Résultat et impôts sur les bénéfices****Incidence des évaluations fiscales dérogatoires**

|  | Montant          |
|--|------------------|
| Résultat de l'exercice après impôts                                  | 5 102 284        |
| + Impôts sur les bénéfices   | 2 189 235        |
| + Supplément d'impôt lié aux distributions                           |                  |
| - Créances d'impôt sur les bénéfices                                 | - 171 774        |
| <b>Résultat avant impôt</b>  | <b>7 119 745</b> |
| Variation des provisions réglementées                                |                  |
| Provision pour investissements                                       |                  |
| Provision pour hausse des prix                                       |                  |
| Amortissements dérogatoires  | 53 000           |
| Provisions fiscales  |                  |
| Autres provisions réglementées                                       |                  |
| <b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b> | <b>7 172 745</b> |

## Notes sur le compte de résultat

## Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à hauteur à 28% à hauteur de 500 000€ et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 262 743 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

|  | Montant          |
|--|------------------|
| <b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>                     |                  |
| Liés aux amortissements dérogatoires                                 | 184 218          |
| Liés aux provisions pour hausse des prix                             |                  |
| Liés aux plus-values à réintégrer                                    |                  |
| Liés à d'autres éléments   |                  |
| <b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>     | <b>184 218</b>   |
| <b>Allègements de la dette future d'impôt</b>                        |                  |
| Liés aux provisions pour congés payés                                |                  |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice | 1 080 163        |
| Liés à d'autres éléments   |                  |
| <b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>      | <b>1 080 163</b> |
| <b>C. Déficit reportables</b>  |                  |
| <b>D. Moins-values à long terme</b>                                  |                  |
| <b>Montant de la créance future</b>                                  | <b>262 743</b>   |
| Base : (A - B - C - D)   |                  |
| Impôt valorisé au taux de 28% à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà |                  |

## Notes sur le compte de résultat

**Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale**

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2003, la société SAS STREGO est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS STREGO. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Au titre de l'intégration fiscale arrêtée au 31 août 2019, l'ajustement net lié au résultat d'ensemble s'est avéré être une déduction d'impôt de 9 833 €.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Méthode dite de "Neutralité":

- La filiale constate sa charge d'impôt comme si elle était imposée séparément, c'est-à-dire en tenant compte des déficits qu'elle a générés.
- La société mère enregistre dans ses charges ou ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par les filiales.

**INFORMATION RELATIVES A L'IMPOT COMPTABILISE**

|  |             |
|--|-------------|
| Impôt comptabilisé :                           | 2 017 461 € |
| Impôt pour lequel l'entreprise est solidaire : | 2 017 461 € |

**DETAIL DU POSTE IMPOT SUR LES BENEFICES :**

|  |                    |
|--|--------------------|
| Impôt sur les sociétés :                         | 2 153 192 €        |
| Diminution d'impôt lié à l'Intégration fiscale : | - 9 833 €          |
| Contribution additionnelle 3.3% :                | 45 876 €           |
| Crédit d'impôt et réductions d'impôts :          | - 171 774 €        |
| <b>Total :</b>                                   | <b>2 017 461 €</b> |

**LISTES DES SOCIETES INTEGREES DANS LE GROUPE**

Société : SA SACOPAL

Siège social : 5 rue Albert Londres 44 003 NANTES CEDEX 03

Société : SARL EUFRATE

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie 49 000 ANGERS

Société : SAS STREGO AUDIT

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie 49 000 ANGERS

## Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 952 personnes dont 38 apprentis et 16 handicapés.

## Engagements financiers

Montant en euros

## Effets escomptés non échus

Caution hypothécaire au profit de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT

991 563

## Avals et cautions

991 563

## Engagements en matière de pensions

## Engagements de crédit-bail mobilier

## Engagements de crédit-bail immobilier

Dotation sur 5 années à la Fondation Strego

98 000

## Autres engagements donnés

98 000

## Total

1 089 563

## Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Engagements assortis de suretés réelles

09106A

Page 28

## Autres informations

## Engagements reçus

Montant en euros

|   |                  |
|---|------------------|
| Caution hypothécaire de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT | 4 491 858        |
| <b>Avals et cautions</b>                                | <b>4 491 858</b> |
| Abandon de compte courant WEBLEX                        | 195 604          |
| Billets financiers non utilisés                         | 2 595 000        |
| Escompte autorisé non utilisé                           |                  |
| Découvert autorisé non utilisé                          | 1 600 000        |
| <b>Autres engagements reçus</b>                         | <b>4 195 000</b> |
| <b>Total</b>  | <b>8 686 858</b> |
| Dont concernant :                                       |                  |
| Les autres entreprises liées                            | 4 491 858        |

**Autres informations****Engagement de retraite**

---

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à un montant de 3 479 443 €.

La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée et par la norme FAS87.

Elle est conforme à la recommandation CNC 2003-R-01.

Les hypothèses retenues pour le calcul de ces indemnités sont les suivantes:

- Age de départ à la retraite: 65 ans
- Dernière table de mortalité établie par l'INSEE
- Application d'un taux de rotation du personnel: moyen
- Taux d'inflation: 0%
- Critères d'actualisation : 1,30 % (moyenne sur 4 ans du taux de rendement moyen des obligations corporate AA observé au 31 août). Pour le taux au 31 août 2019, compte tenu de la très forte volatilité des marchés de taux, le taux observé au 31 août 2018 a été maintenu pour les besoins du calcul de cette moyenne.
- Initiative du départ en retraite : salariés 100%
- Taux de charges fiscales et sociales: 43%

La société a souscrit depuis l'exercice clos le 31 août 2000 une assurance couvrant le paiement des indemnités de fin de carrière.

Cette souscription a pour conséquence de mutualiser l'engagement de versement de capitaux de fin de carrière en contrepartie de versements de cotisations annuelles.

L'épargne globale cumulée à la clôture de l'exercice s'élève à 1 032 059 €.

Total des engagements couverts par l'assurance IFC : 1 032 059 €.

Total des engagements non couverts par l'assurance IFC : 2 447 384 €.

## Autres informations

**Crédit d'impôt compétitivité et emploi**

Conformément à la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 433 029 € a été porté au crédit du compte 6459 - CICE.

Ce produit du CICE, propre à l'entreprise, comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation.

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre société prévoit d'affecter ce crédit d'impôt à, notamment, des efforts en matière d'investissement, de formation et de recrutement.

## Ressources de l'organisme

| Origine du fonds   | en €           | en %            |
|--|----------------|-----------------|
| <b>RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b> |                |                 |
| Entreprises  | 108 991        | 52,88 %         |
| Etat, collectivités locales, établissements publics  |                |                 |
| Entreprises via Fongecif, oma, faf   | 17 735         | 8,60 %          |
| Particuliers   |                |                 |
| <b>Sous-total 1</b>  | <b>126 726</b> | <b>61,48 %</b>  |
| <b>RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>   |                |                 |
| Instances européennes  |                |                 |
| Etat   |                |                 |
| Régions  |                |                 |
| Autres collectivités territoriales   |                |                 |
| <b>Sous-total 2</b>  |                |                 |
| <b>AUTRES</b>  |                |                 |
| Autres organismes de formation   | 79 388         | 38,52 %         |
| Autres ressources  |                |                 |
| <b>Sous-total 3</b>  | <b>79 388</b>  | <b>38,52 %</b>  |
| <b>Total</b>   | <b>206 115</b> | <b>100,00 %</b> |

## Décomposition des actions de formation par finalité

| Finalité des actions                             | Volumes financiers |                 |
|--|--------------------|-----------------|
|  | en €               | en %            |
| Diplômantes (1)                                  |                    |                 |
| Perfectionnement professionnel et qualifiant (2) | 206 115            | 100,00 %        |
| Insertion sociale                                |                    |                 |
| Particuliers                                     |                    |                 |
| <b>Total</b>                                     | <b>206 115</b>     | <b>100,00 %</b> |

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations