

RCS : ANGERS Code greffe : 4901
------------------------------------

Documents comptables

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 : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1963 B 00088 Numéro SIREN : 063 200 885 Nom ou dénomination : Baker Tilly STREGO
--

Ce dépôt a été enregistré le 14/04/2022 sous le numéro de dépôt 4725



## **SAS STREGO**

Expertise comptable - Commissariat aux comptes

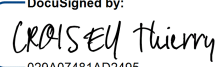
4 Rue Papiou de la Verrie

49000 ANGERS

Siret : 06320088500943

## **Etats Financiers**

**Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021**

DocuSigned by:  
  
029A07481AD2495...

**Sommaire**

1. Etats Financiers	1
<b>Bilan Actif</b>	<b>2</b>
<b>Bilan Passif</b>	<b>3</b>
<b>Compte de Résultat</b>	<b>4</b>
<b>Compte de Résultat (suite)</b>	<b>5</b>
2. Annexe	6
<b>Faits caractéristiques</b>	<b>7</b>
<b>Règles et méthodes comptables</b>	<b>8</b>
<b>Notes sur le bilan</b>	<b>11</b>
<b>Tableau des filiales et participations</b>	<b>22</b>
<b>Notes sur le compte de résultat</b>	<b>23</b>
<b>Autres informations</b>	<b>28</b>
<b>Informations spécifiques aux organismes de formation 31082021</b>	<b>31</b>
3. Détail du Bilan	32
<b>Détail Bilan Actif</b>	<b>33</b>
<b>Détail Bilan Passif</b>	<b>35</b>
<b>Tableau des emprunts</b>	<b>37</b>
4. Détail du Compte de Résultat	38
<b>Détail du Compte de Résultat</b>	<b>39</b>
<b>Soldes Intermédiaires de Gestion</b>	<b>46</b>
5. Documents Fiscaux	47

# Etats Financiers



## Bilan Actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/08/2021	Net 31/08/2020
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	1 357 245	888 268	468 977	128 085
Fonds commercial (1)	15 245	15 245		
Autres immobilisations incorporelles	40 716 255	4 432 726	36 283 529	35 860 189
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	5 336		5 336	5 336
Constructions	286 379	278 199	8 181	9 790
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	13 513 434	8 774 712	4 738 722	5 301 108
Immobilisations corporelles en cours	190 561		190 561	2 900
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	34 394 995	350 000	34 044 995	27 647 963
Créances rattachées aux participations	359 646	255 861	103 785	1 497 922
Autres titres immobilisés	52 841		52 841	33 311
Prêts				
Autres immobilisations financières	957 880		957 880	717 707
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>91 849 817</b>	<b>14 995 010</b>	<b>76 854 808</b>	<b>71 204 311</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	27 918 799	675 125	27 243 674	28 544 070
Autres créances	1 670 463		1 670 463	2 163 439
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	2 000 000		2 000 000	2 000 000
Disponibilités	13 760 753		13 760 753	24 117 477
Charges constatées d'avance (3)	1 789 367		1 789 367	1 835 354
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>47 139 382</b>	<b>675 125</b>	<b>46 464 258</b>	<b>58 660 340</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>138 989 200</b>	<b>15 670 135</b>	<b>123 319 065</b>	<b>129 864 651</b>
(1) Dont droit au bail			15 245	15 245
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			936 613	6 298

## Bilan Passif

	31/08/2021	31/08/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	8 812 692	8 451 744
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	17 157 080	14 926 689
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	845 174	820 823
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	23 385 514	21 331 934
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>6 782 535</b>	<b>5 231 372</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	120 520	144 616
<b>Total I</b>	<b>57 103 516</b>	<b>50 907 178</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	1 390 790	990 059
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>1 390 790</b>	<b>990 059</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		391 785
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	25 278 569	36 357 907
Emprunts et dettes diverses (3)	747 257	1 602 938
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 747 931	5 368 417
Dettes fiscales et sociales	18 010 237	17 596 310
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 235	142 183
Autres dettes	627 988	786 852
Produits constatés d'avance (1)	16 299 542	15 721 021
<b>Total IV</b>	<b>64 824 760</b>	<b>77 967 414</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>123 319 065</b>	<b>129 864 651</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	19 756 657	19 450 205
(1) Dont à moins d'un an (a)	45 068 102	58 517 209
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		135
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de Résultat

	31/08/2021	31/08/2020
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	96 767 615	90 969 938
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>96 767 615</b>	<b>90 969 938</b>
Dont à l'exportation	65 301	53 954
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	321 346	9 443
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 158 288	3 581 818
Autres produits	11 171	10 514
<b>Total I</b>	<b>102 258 421</b>	<b>94 571 713</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)	34 004 013	31 868 577
Impôts, taxes et versements assimilés	2 672 841	2 508 497
Salaires et traitements	36 321 092	33 635 918
Charges sociales	14 342 648	13 119 547
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 610 286	1 687 181
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		634 504
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	173 437	240 169
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 240 740	753 262
Autres charges	418 591	461 754
<b>Total II</b>	<b>90 783 649</b>	<b>84 909 410</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>11 474 772</b>	<b>9 662 304</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)	409 000	114 300
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	63 931	36 023
Autres intérêts et produits assimilés (3)	9 290	9 570
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	4 288	
Différences positives de change	3 062	4 388
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total V</b>	<b>489 571</b>	<b>164 281</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	505 861	104 288
Intérêts et charges assimilées (4)	255 337	273 337
Différences négatives de change	1 879	3 673
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total VI</b>	<b>763 076</b>	<b>381 298</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-273 506</b>	<b>-217 017</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>11 201 266</b>	<b>9 445 286</b>

## Compte de Résultat (suite)

	31/08/2021	31/08/2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	380 203	286 239
Sur opérations en capital	1 358 475	192 736
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	221 367	175 096
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>1 960 045</b>	<b>654 071</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	19 500	73 616
Sur opérations en capital	1 264 663	189 394
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	98 362	93 535
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>1 382 525</b>	<b>356 545</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>577 520</b>	<b>297 526</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	2 529 102	2 022 768
Impôts sur les bénéfices (X)	2 467 149	2 488 672
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>104 708 036</b>	<b>95 390 065</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>97 925 501</b>	<b>90 158 693</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>6 782 535</b>	<b>5 231 372</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	9 262	9 570
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 964	7 113



## Annexe



## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

---

Au cours de l'exercice, Strego a pris plusieurs participations :

- Le 6 avril 2021, 100 % du capital de la société ETHIS GROUP, cette dernière détenant 95 % du capital de la société Ethis RH cabinet de recrutement sis à Saint-Herblain (44),
- Le 28 avril 2021, 100 % du capital de la société SECAGEST cabinet d'expertise comptable sis à Anglet (64) cette dernière détenant 100 % du capital de la société SECAGEST Bayonne cabinet d'expertise comptable sis à Bayonne (64),
- Le 12 juillet 2021, 100 % du capital de la société CHARLEMAGNE PARTICIPATION et 77,35 % du capital de la société ACOREGÉ GROUP (les 22,65 % restant étant détenus par CHARLEMAGNE PARTICIPATION. Cette dernière détient 100 % du capital des sociétés :
  - o ACOREGÉ VIENNE, cabinet d'expertise comptable sis Vienne (69)
  - o ACOREGÉ AUDIT, cabinet de commissariat aux comptes, sis à Vienne (69)
  - o ACOREGÉ FORMATION, organisme de formation, sis à Vienne (69)

Strego a fusionné avec la société Fiduciaire des Olonnes, cabinet d'expertise comptable sis aux Sables d'Olonne (85) à effet rétroactif au 1er septembre 2020.

En outre, à l'issue de ces opérations, le capital de Strego atteint les 8 812 692 €.

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS STREGO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 123 319 065 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 6 782 535 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021,

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/10/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

---

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2020 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.

## Règles et méthodes comptables

### 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.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

## Tableau des immobilisations

	En début d'exercice	Fusion	Augmentation	Virement de poste à poste	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement						
Autres postes d'immobilisations incorporelles	40 017 561	1 031 334	9 537	395 441		41 453 873
Immobilisations incorporelles en cours	834 128		196 185	-395 441		634 873
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>40 851 689</b>	<b>1 031 334</b>	<b>205 722</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42 088 745</b>
Terrains	5 336					5 336
Constructions sur sol propre	99 462					99 462
Constructions sur sol d'autrui	0					0
Installations gén., agenc. et aménag. des constructions	186 917					186 917
Installations techn., matériel et outillage industriels	0					0
Installations gén., agenc. et aménagements divers	8 173 857	20 612	51 179	159 537	144 853	8 260 332
Matériel de transport	219 230	14 350	144 683		121 830	256 433
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 041 218	150 450	245 927	8 125	449 051	4 996 669
Emballages récupérables et divers	0					0
Immobilisations corporelles en cours	2 900		366 437	-178 775		190 561
Avances et acomptes						0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>13 728 920</b>	<b>185 412</b>	<b>808 226</b>	<b>-11 113</b>	<b>715 734</b>	<b>13 995 710</b>
						0
Participations par mise en équivalence						0
Autres participations	29 250 174	-1 176 886	8 315 021		1 633 669	34 754 641
Autres titres immobilisés	33 311	16	37 563		18 049	52 841
Prêts et autres immobilisations financières	717 707	5 212	260 304		25 342	957 880
<b>Immobilisations financières</b>	<b>30 001 192</b>	<b>-1 171 658</b>	<b>8 612 888</b>	<b>0</b>	<b>1 677 060</b>	<b>35 765 362</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>84 581 801</b>	<b>45 088</b>	<b>9 626 836</b>	<b>-11 113</b>	<b>2 392 795</b>	<b>91 849 817</b>

## Notes sur le bilan

## 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 208110 - mali de fusion sur actifs incorporels**, pour un solde total de 18 020 906 € 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 SARMEEX	49 114 €
mali de fusion Nineuil	1 246 474 €
mali de fusion Rivault Audit Conseil	641 901 €
mali de fusion Tersiguel et Jolivet	3 872 354 €
mali de fusion Nineuil	9 537 €
mali de fusion FDO	706 769 €

**Total au 31 août 2021 :**

**18 020 906 €**

## 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 2021.



## Notes sur le bilan

## Amortissements

	En début d'exercice	Fusion	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 228 912	32 732	440 091		4 701 735
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 228 912</b>	<b>32 732</b>	<b>440 091</b>	<b>0</b>	<b>4 701 735</b>
Terrains					0
Constructions sur sol propre	89 672		1 609		91 282
Constructions sur sol d'autrui					0
Installations gén., agenc. et aménag. des constructions	186 917				186 917
Installations techn., matériel et outillage industriels					0
Installations gén., agenc. et aménagements divers	4 641 957	2 021	608 610	135 900	5 116 689
Matériel de transport	160 842	12 354	28 625	89 645	112 176
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 330 398	57 735	531 351	373 636	3 545 847
Emballages récupérables et divers					0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>8 409 786</b>	<b>72 110</b>	<b>1 170 195</b>	<b>599 181</b>	<b>9 052 910</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 638 698</b>	<b>104 842</b>	<b>1 610 286</b>	<b>599 181</b>	<b>13 754 646</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 32 696 251 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	359 646		359 646
Prêts			
Autres	957 880		957 880
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	27 918 895	26 988 580	<b>930 315</b>
Autres	1 670 463	1 664 165	6 298
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	1 789 367	1 789 367	
<b>Total</b>	<b>32 696 251</b>	<b>30 442 112</b>	<b>2 254 139</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	3 785
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	10 607 980
Autres créances	456 835
Disponibilités	
<b>Total</b>	<b>11 068 600</b>

## Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

## Dépréciation des actifs

	Dépréciations en début d'exercice	Fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	634 504				634 504
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières	104 288		505 861	4 288	605 861
Stocks					
Créances et valeurs mobilières	790 726		173 436	289 037	675 125
<b>Total</b>	<b>1 529 518</b>	<b>-</b>	<b>679 297</b>	<b>293 325</b>	<b>1 915 489</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises :</b>					
Exploitation			173 436	289 037	
Financières			505 861	4 288	
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 812 692 € décomposé en 419 652 titres d'une valeur nominale de 21,00 €.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	402 464	21,00
Titres émis pendant l'exercice	17 188	21,00
Titres remboursés pendant l'exercice		21,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	419 652	21,00

## Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2020	Augmentations*	Diminutions*	Solde au 31/08/2021	*Dont : affectation des résultats
Capital	8 451 744	360 948		8 812 692	
Primes d'émission	14 926 689	2 230 391		17 157 080	
Réserve légale	820 823	24 352		845 174	24 352
Réserves générales	21 331 934	2 053 580		23 385 514	2 053 580
Résultat de l'exercice	5 231 372	6 782 535	(5 231 372)	6 782 535	(5 231 372)
Dividendes					3 153 440
Provisions réglementées	144 616	46 524	(70 620)	120 520	
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>50 907 178</b>	<b>11 498 330</b>	<b>(5 301 992)</b>	<b>57 103 516</b>	

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Dotations	Reprises (utilisées)	Reprises (non utilisées)	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	236 797		64 000	150 747		150 050
Garanties données aux clients						
Pertes sur marchés à terme						
Amendes et pénalités						
Autres provisions pour risques	753 262		1 240 740	753 262		1 240 740
<b>Total</b>	<b>990 060</b>	<b>0</b>	<b>1 304 740</b>	<b>904 009</b>	<b>0</b>	<b>1 390 790</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>						
Exploitation			1 240 740	753 262		
Financières						
Exceptionnelles			64 000	150 747		

## Provisions réglementées

## Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Pour investissements					
Pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires	144 616	12 162	34 362	70 620	120 520
Implantations à l'étranger					
Prêts d'installation					
Autres provisions					
<b>Total</b>	<b>144 616</b>	<b>12 162</b>	<b>34 362</b>	<b>70 620</b>	<b>120 520</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises:</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			34 362	70 620	

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 64 824 855 € 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				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	25 278 568	6 040 780	16 395 037	2 842 751
Emprunts et dettes financières divers	616 897	98 028	128 025	390 844
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	3 747 931	3 747 931		
Dettes fiscales et sociales	18 010 237	18 010 237		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 235	113 235		
Autres dettes	758 348	758 348		
Produits constatés d'avance	16 299 542	16 299 542		
<b>Total</b>	<b>64 824 758</b>	<b>45 068 101</b>	<b>16 523 062</b>	<b>3 233 595</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	7 084 458			
Emprunts remboursés sur l'exercice	18 538 734			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

## Notes sur le bilan

## Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers	3 944 487		
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>3 944 487</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 2021, le montant du capital restant dû sur ce financement s'élève à 3 944 487 €.

## Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	13 818
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	958 145
Dettes fiscales et sociales	9 134 568
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	187 332
<b>Total</b>	<b>10 293 863</b>

## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

Montant	
Charges d'exploitation	1 789 367
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>1 789 367</b>

## Produits constatés d'avance

Montant	
Produits d'exploitation	16 299 542
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>16 299 542</b>



## Tableau des filiales et participations

## Tableau des filiales au 31 Août 2021

INFORMATIONS FINANCIERES		Capital	Réserves et report avant affectation	Amort. Dérogatoires	Quote-part du capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances par la société	Montant des cautions avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société dans l'exercice
						Brute	Nette					
FILIALES ET PARTICIPATIONS												
I – RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS												
Filiales ( + 50 % du capital détenu)												
FILIALES	FONCIERE D'HARLEVILLE (12/2020)	1 524	29 433	129 311	98,00%	1 494	1 494	-	-	42 275	33 815	49 000
	EUFRATE	1 000	46 009	-	99,13%	1 291	1 291	-	-	15 362 777	13 020	
	STREGO AUDIT	915 213	1 606 653	-	100,00%	2 449 018	2 449 018	-	-	5 545 775	96 261	
	ALC AUDIT	151 000	327 179	-	100,00%	1 392 131	1 392 131	-	-	599 736	6 411	160 000
	SOFIDEEC	1 512 190	2 066 208	6 894	100,00%	15 054 126	15 054 126	-	-	16 611 118	895 665	
	AUDIT ATLANTIQUE POITOU CHARENTES	155 000	178 011	-	100,00%	528 024	528 024	-	-	244 500	186	200 000
	PICAVET LEDAIN	100 000	427 402	-	100,00%	834 789	834 789	-	-	756 825	32 500	
	CABINET TANGUY	510 000	539 817	-	100,00%	2 018 276	2 018 276	-	-	3 132 468	565 460	
	GOODWILL MANAGEMENT (12/2020)	103 200	1 789 052	-	60,00%	1 093 804	1 093 804	-	-	1 866 452	110 560	
	ETHIS GROUPE	16 660	397 503	-	100,00%	1 323 275	1 323 275	-	-	0	2 150	
PARTICIPATIONS	SESECAGEST	373 100	391 249	-	100,00%	3 111 798	3 111 798	-	-	3 917 197	228 312	
	ADL AUDIT	7 050	69 751	-	100,00%	317 813	317 813	-	-	392 364	5 319	
	CHARLEMAGNE PARTICIPATION	1 000	225 765	-	100,00%	463 643	463 643	-	-	132 972	11 214	
	ACOREGE GROUP (30/09/2020)	905 210	478 042	44 661	77,35%	2 213 973	2 213 973	-	-	0	100 588	
Participations ( 10 à 50 % du capital détenu)												

## Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Prestations de services	93 259 005	65 301	93 324 306
Produits des activités annexes	3 443 309		3 443 309
<b>TOTAL</b>	<b>96 702 314</b>	<b>65 301</b>	<b>96 767 615</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraires de certification des comptes : 39 585 €

Honoraires des autres services : 2 303 €

## Résultat financier

	31/08/2021	31/08/2020
Produits financiers de participation	409 000	114 300
Produits des créances de l'actif immobilisé	63 931	36 023
Autres intérêts et produits assimilés	9 290	9 570
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 288	
Différences positives de change	3 062	4 388
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>489 571</b>	<b>164 281</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	505 861	104 288
Intérêts et charges assimilées	255 337	273 337
Différences négatives de change	1 879	3 673
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>763 076</b>	<b>381 298</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>- 273 506</b>	<b>- 217 017</b>

## Notes sur le compte de résultat

## Charges et Produits exceptionnels

## Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	19 500	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 264 663	
Amortissement des immobilisations		
Amortissements dérogatoires	34 362	
Provisions pour risques et charges	64 000	
Rentrées sur créances amorties		24 075
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		356 129
Produits des cessions d'éléments d'actif		1 358 475
Amortissements dérogatoires		70 620
Provisions pour risques et charges		150 747
<b>TOTAL</b>	<b>1 382 525</b>	<b>1 960 045</b>

## Notes sur le compte de résultat

## Résultat et impôts sur les bénéfices

## Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>6 782 535</b>
+ Impôts sur les bénéfices	2 613 908
- Créances d'impôt sur les bénéfices	- 146 759
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>9 249 684</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	- 24 097
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>9 225 587</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 valorisées à hauteur à 26,5%, fait ressortir une créance future d'un montant de 479 822 €. 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	120 520
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>120 520</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	1 931 170
Liés à d'autres éléments	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>1 931 170</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Montant de la créance future</b>	<b>479 822</b>
Base : (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26,5%	

**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 2020, l'ajustement net lié au résultat d'ensemble s'est avéré être une augmentation d'impôt de 2 619 €.

L'impôt sur les sociétés comptabilisées 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'IMPÔT COMPTABILISÉ**

Impôt comptabilisé :	2 467 149 €
Impôt pour lequel l'entreprise est solidaire :	2 467 149 €

**DÉTAIL DU POSTE IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES :**

Impôt sur les sociétés :	2 552 244 €
Impôt lié à l'Intégration fiscale :	2 619 €
Contribution additionnelle 3.3% :	59 045 €
Crédit d'impôt et réductions d'impôts :	- 146 759 €
<hr/>	
Total :	2 467 149 €

**LISTES DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉES DANS LE GROUPE**

Société : SA SACOPAL

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

Société : SARL EUFRATE

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

Société : SAS STREGO AUDIT

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

## Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 1 061 personnes dont 56 apprentis et 22 handicapés.

## Engagements financiers

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Caution hypothécaire au profit de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	882 890
Avals et cautions	882 890
Engagements en matières de pensions	3 389 049
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Dotation sur 5 années à la Fondation Strego	46 000
Dotation sur 2 années à Mécène et Loire	10 000
Autres engagements donnés	56 000
<b>Total</b>	<b>4 327 939</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

## Autres informations

## Engagements reçus

Montant en euros	
Caution hypothécaire de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	3 944 487
<b>Avals et cautions</b>	<b>3 944 487</b>
Abandon de compte courant WEBLEX	105 018
Billets financiers non utilisés	2 550 000
Escompte autorisé non utilisé	
Découvert autorisé non utilisé	1 600 000
<b>Autres engagements reçus</b>	<b>4 255 018</b>
<b>Total</b>	<b>8 094 487</b>
Dont concernant :	
Les autres entreprises liées	3 944 487



## 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 4 525 882 €.

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 : 0,79 % (moyenne sur 4 ans du taux IBOXX corporate AA observé au 31 août).
- Initiative du départ en retraite : salariés 100%
- Taux de charges fiscales et sociales : 41%

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 1 136 833 €.

Total des engagements couverts par l'assurance IFC : 1 136 833 €.

Total des engagements non couverts par l'assurance IFC : 3 389 049 €.

## Informations spécifiques aux organismes de formation 31082021

## Ressources de l'organisme

Origine du fonds	en €	en %
<b>RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b>		
Entreprises	117 209	78,03%
Etat, collectivités locales, établissements publics		
Entreprises via Fongecif, oma, faf	15 880	10,57 %
Particuliers		
<b>Sous-total 1</b>	<b>133 089</b>	<b>88,50%</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	17 116	11,40 %
Autres ressources		
<b>Sous-total 3</b>	<b>17 116</b>	<b>11,40 %</b>
<b>Total</b>	<b>150 205</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)	134 016	100,00 %
Insertion sociale		
Particuliers		
<b>Total</b>	<b>134 016</b>	<b>100,00 %</b>

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

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

**Baker Tilly STREGO**  
**Société par actions simplifiée au capital de 9 123 912 euros**  
**Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie, 49000 ANGERS**  
**063 200 885 RCS ANGERS**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 26 JANVIER 2022**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2021 :**

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction, et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à **6 782 535,34 euros**, de la manière suivante :

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>- A titre de dotation au compte « réserve légale » pour</b>        | <b>36 094,80 €</b>    |
| <i>afin de porter celle-ci à 10 % du capital social</i>               |                       |
| <b>- A titre de dividendes aux associés pour</b>                      | <b>3 910 248,00 €</b> |
| <i>(soit 434 472 actions x 9 euros)</i>                               |                       |
| <b>- A titre de dotation au compte « réserves facultatives » pour</b> | <b>2 836 192,54 €</b> |

**Régime fiscal applicable aux distributions**

L'assemblée générale prend acte que les revenus distribués mis en paiement à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2018, sont imposables à un taux forfaitaire de 12,8%, sauf option expresse et irrévocable pour les soumettre au barème progressif de l'impôt sur le revenu après application d'un abattement de 40%.

Cette option, qui concerne l'ensemble des revenus et plus-values entrant dans le champ d'application de l'imposition forfaitaire, devra être exercée lors du dépôt de la déclaration de revenus, et au plus tard avant la date limite de déclaration.

A cet égard, il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le **31 août 2021** éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à **3 910 248,00 euros**, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

**Modalités de recouvrement de l'impôt**

L'assemblée générale prend acte que :

- les revenus distribués font l'objet d'un prélèvement forfaitaire obligatoire de 12,8 %, non libératoire, imputable sur l'impôt dû l'année suivante et, en cas d'excédent, restituable ;
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année qui précède le versement.

L'Assemblée Générale constate que le dividende par action de catégorie « O » et « R » est de **9,00 €uros**. Elle décide que le paiement des dividendes sera effectué à compter de ce jour.

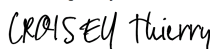
Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'assemblée générale indique ci-après le montant des dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois derniers exercices, le montant des revenus distribués au titre de ces mêmes exercices éligibles à la réfaction mentionnée au 2° du 3 de l'article 158 ainsi que celui des revenus distribués non éligibles à cette réfaction.

Exercice	Revenu distribué	Revenu éligible	Revenu non éligible
31/08/2020	3 153 440,00 €	3 153 440,00 €	
31/08/2019	3 126 944,00 €	3 126 944,00 €	
31/08/2018	2 786 680,00 €	2 786 680,00 €	

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 26 JANVIER 2022 :**

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

**Certifié conforme**  
**Le Président**

DocuSigned by:  
  
029A07481AD2495...

**SAS ALTONEO AUDIT**  
Commissaire aux comptes  
15, rue des Bordagers  
CS 92107  
53063 - LAVAL CEDEX  
556 950 525 RCS LAVAL

**SAS FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL**  
Commissaire aux comptes  
4, rue Fernand Forest  
BP 90825  
49000 - ANGERS  
303 526 966 RCS ANGERS

---

**BAKER TILLY STREGO**  
Société par actions simplifiée au capital de 9 123 912 euros  
Siège social : 4, rue Papiau de la Verrie  
49009 - ANGERS CEDEX 01  
063 200 885 RCS ANGERS

-----

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES SOCIAUX**  
Exercice clos le 31 août 2021

**BAKER TILLY STREGO**  
Société par actions simplifiée au capital de 9 123 912 euros  
Siège social : 4, rue Papiou de la Verrie  
49009 – ANGERS CEDEX 01  
063 200 885 RCS ANGERS

-----

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES SOCIAUX**

**Exercice clos le 31 août 2021**

À l'Assemblée Générale de la société BAKER TILLY STREGO,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BAKER TILLY STREGO relatifs à l'exercice clos le 31 août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes consolidés pris isolément.

La note « Titres de participation » des « Notes sur le bilan » de l'annexe aux comptes annuels décrit les règles et méthodes comptables relatives aux éventuelles dépréciations de celles-ci. Nous avons été conduits à vérifier la pertinence et la correcte application des méthodes comptables et avons obtenu les éléments probants justifiant de leur correcte évaluation. Ceux-ci se fondent sur des documents financiers émis par les sociétés et organes de contrôle et sur les informations complémentaires obtenues des dirigeants.

La note « Immobilisations incorporelles » des « Notes sur le bilan » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation et à la dépréciation des malis techniques relevant du fonds de commerce. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons apprécié la pertinence des éléments présentés justifiant de l'évaluation de ces actifs et nous nous sommes assurés que le paragraphe de l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée.

La note « Créances » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et à la dépréciation des créances clients. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les éléments probants justifiant de l'évaluation des créances clients, contrôlé la pertinence des taux de provision pour dépréciation retenus; et nous nous sommes assurés que le paragraphe de l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée.

#### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Comité de Direction et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

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

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité de Direction.

## **Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Laval et Angers, le 21 janvier 2022

**SAS ALTONEO AUDIT**  
Commissaire aux comptes



**Christophe MERIENNE**  
Associé

**SAS FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL**  
Commissaire aux comptes



**Frédéric PLOQUIN**  
Associé



## Bilan Actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/08/2021	Net 31/08/2020
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	1 357 245	888 268	468 977	128 085
Fonds commercial (1)	15 245	15 245		
Autres immobilisations incorporelles	40 716 255	4 432 726	36 283 529	35 860 189
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	5 336		5 336	5 336
Constructions	286 379	278 199	8 181	9 790
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	13 513 434	8 774 712	4 738 722	5 301 108
Immobilisations corporelles en cours	190 561		190 561	2 900
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	34 394 995	350 000	34 044 995	27 647 963
Créances rattachées aux participations	359 646	255 861	103 785	1 497 922
Autres titres immobilisés	52 841		52 841	33 311
Prêts				
Autres immobilisations financières	957 880		957 880	717 707
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>91 849 817</b>	<b>14 995 010</b>	<b>76 854 808</b>	<b>71 204 311</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				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	27 918 799	675 125	27 243 674	28 544 070
Autres créances	1 670 463		1 670 463	2 163 439
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	2 000 000		2 000 000	2 000 000
Disponibilités	13 760 753		13 760 753	24 117 477
Charges constatées d'avance (3)	1 789 367		1 789 367	1 835 354
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>47 139 382</b>	<b>675 125</b>	<b>46 464 258</b>	<b>58 660 340</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>138 989 200</b>	<b>15 670 135</b>	<b>123 319 065</b>	<b>129 864 651</b>
(1) Dont droit au bail			15 245	15 245
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			936 613	6 298

## Bilan Passif

	31/08/2021	31/08/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	8 812 692	8 451 744
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	17 157 080	14 926 689
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	845 174	820 823
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	23 385 514	21 331 934
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>6 782 535</b>	<b>5 231 372</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	120 520	144 616
<b>Total I</b>	<b>57 103 516</b>	<b>50 907 178</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	1 390 790	990 059
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>1 390 790</b>	<b>990 059</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		391 785
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	25 278 569	36 357 907
Emprunts et dettes diverses (3)	747 257	1 602 938
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 747 931	5 368 417
Dettes fiscales et sociales	18 010 237	17 596 310
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 235	142 183
Autres dettes	627 988	786 852
Produits constatés d'avance (1)	16 299 542	15 721 021
<b>Total IV</b>	<b>64 824 760</b>	<b>77 967 414</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>123 319 065</b>	<b>129 864 651</b>

(1) Dont à plus d'un an (a)	19 756 657	19 450 205
-----------------------------	------------	------------

(1) Dont à moins d'un an (a)	45 068 102	58 517 209
------------------------------	------------	------------

(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		135
--	--	-----

(3) Dont emprunts participatifs		
---------------------------------	--	--

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
--	--	--

## Compte de Résultat

	31/08/2021	31/08/2020
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	96 767 615	90 969 938
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>96 767 615</b>	<b>90 969 938</b>
Dont à l'exportation	65 301	53 954
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	321 346	9 443
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 158 288	3 581 818
Autres produits	11 171	10 514
<b>Total I</b>	<b>102 258 421</b>	<b>94 571 713</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)	34 004 013	31 868 577
Impôts, taxes et versements assimilés	2 672 841	2 508 497
Salaires et traitements	36 321 092	33 635 918
Charges sociales	14 342 648	13 119 547
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 610 286	1 687 181
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		634 504
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	173 437	240 169
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 240 740	753 262
Autres charges	418 591	461 754
<b>Total II</b>	<b>90 783 649</b>	<b>84 909 410</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>11 474 772</b>	<b>9 662 304</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)	409 000	114 300
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	63 931	36 023
Autres intérêts et produits assimilés (3)	9 290	9 570
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	4 288	
Différences positives de change	3 062	4 388
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total V</b>	<b>489 571</b>	<b>164 281</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	505 861	104 288
Intérêts et charges assimilées (4)	255 337	273 337
Différences négatives de change	1 879	3 673
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total VI</b>	<b>763 076</b>	<b>381 298</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-273 506</b>	<b>-217 017</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>11 201 266</b>	<b>9 445 286</b>

## Compte de Résultat (suite)

	31/08/2021	31/08/2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	380 203	286 239
Sur opérations en capital	1 358 475	192 736
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	221 367	175 096
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>1 960 045</b>	<b>654 071</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	19 500	73 616
Sur opérations en capital	1 264 663	189 394
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	98 362	93 535
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>1 382 525</b>	<b>356 545</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>577 520</b>	<b>297 526</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	2 529 102	2 022 768
Impôts sur les bénéfices (X)	2 467 149	2 488 672
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>104 708 036</b>	<b>95 390 065</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>97 925 501</b>	<b>90 158 693</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>6 782 535</b>	<b>5 231 372</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	9 262	9 570
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 964	7 113

## Annexe

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

---

Au cours de l'exercice, Strego a pris plusieurs participations :

- Le 6 avril 2021, 100 % du capital de la société ETHIS GROUP, cette dernière détenant 95 % du capital de la société Ethis RH cabinet de recrutement sis à Saint-Herblain (44),
- Le 28 avril 2021, 100 % du capital de la société SECAGEST cabinet d'expertise comptable sis à Anglet (64) cette dernière détenant 100 % du capital de la société SECAGEST Bayonne cabinet d'expertise comptable sis à Bayonne (64),
- Le 12 juillet 2021, 100 % du capital de la société CHARLEMAGNE PARTICIPATION et 77,35 % du capital de la société ACOREGE GROUP (les 22,65 % restant étant détenus par CHARLEMAGNE PARTICIPATION. Cette dernière détient 100 % du capital des sociétés :
  - o ACOREGE VIENNE, cabinet d'expertise comptable sis Vienne (69)
  - o ACOREGE AUDIT, cabinet de commissariat aux comptes, sis à Vienne (69)
  - o ACOREGE FORMATION, organisme de formation, sis à Vienne (69)

Strego a fusionné avec la société Fiduciaire des Olonnes, cabinet d'expertise comptable sis aux Sables d'Olonne (85) à effet rétroactif au 1er septembre 2020.

En outre, à l'issue de ces opérations, le capital de Strego atteint les 8 812 692 €.

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS STREGO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 123 319 065 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 6 782 535 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021,

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/10/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2020 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.



## Règles et méthodes comptables

### 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.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

Tableau des immobilisations

	En début d'exercice	Fusion	Augmentation	Virement de poste à poste	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement						
Autres postes d'immobilisations incorporelles	40 017 561	1 031 334	9 537	395 441		41 453 873
Immobilisations incorporelles en cours	834 128		196 185	-395 441		634 873
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>40 851 689</b>	<b>1 031 334</b>	<b>205 722</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42 088 745</b>
Terrains	5 336					5 336
Constructions sur sol propre	99 462					99 462
Constructions sur sol d'autrui	0					0
Installations gén., agenc. et aménag. des constructions	186 917					186 917
Installations techn., matériel et outillage industriels	0					0
Installations gén., agenc. et aménagements divers	8 173 857	20 612	51 179	159 537	144 853	8 260 332
Matériel de transport	219 230	14 350	144 683		121 830	256 433
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 041 218	150 450	245 927	8 125	449 051	4 996 669
Emballages récupérables et divers	0					0
Immobilisations corporelles en cours	2 900		366 437	-178 775		190 561
Avances et acomptes						0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>13 728 920</b>	<b>185 412</b>	<b>808 226</b>	<b>-11 113</b>	<b>715 734</b>	<b>13 995 710</b>
Participations par mise en équivalence						0
Autres participations	29 250 174	-1 176 886	8 315 021		1 633 669	34 754 641
Autres titres immobilisés	33 311	16	37 563		18 049	52 841
Prêts et autres immobilisations financières	717 707	5 212	260 304		25 342	957 880
<b>Immobilisations financières</b>	<b>30 001 192</b>	<b>-1 171 658</b>	<b>8 612 888</b>	<b>0</b>	<b>1 677 060</b>	<b>35 765 362</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>84 581 801</b>	<b>45 088</b>	<b>9 626 836</b>	<b>-11 113</b>	<b>2 392 795</b>	<b>91 849 817</b>

## Notes sur le bilan

## 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 208110 - mali de fusion sur actifs incorporels**, pour un solde total de 18 020 906 € 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 SARMEX	49 114 €
mali de fusion Nineuil	1 246 474 €
mali de fusion Rivault Audit Conseil	641 901 €
mali de fusion Tersiguel et Jolivet	3 872 354 €
mali de fusion Nineuil	9 537 €
mali de fusion FDO	706 769 €
<b>Total au 31 août 2021 :</b>	<b>18 020 906 €</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 2021.

## Notes sur le bilan

## Amortissements

	En début d'exercice	Fusion	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 228 912	32 732	440 091		4 701 735
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 228 912</b>	<b>32 732</b>	<b>440 091</b>	<b>0</b>	<b>4 701 735</b>
Terrains					0
Constructions sur sol propre	89 672		1 609		91 282
Constructions sur sol d'autrui					0
Installations gén., agenc. et aménag. des constructions	186 917				186 917
Installations techn., matériel et outillage industriels					0
Installations gén., agenc. et aménagements divers	4 641 957	2 021	608 610	135 900	5 116 689
Matériel de transport	160 842	12 354	28 625	89 645	112 176
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 330 398	57 735	531 351	373 636	3 545 847
Emballages récupérables et divers					0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>8 409 786</b>	<b>72 110</b>	<b>1 170 195</b>	<b>599 181</b>	<b>9 052 910</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 638 698</b>	<b>104 842</b>	<b>1 610 286</b>	<b>599 181</b>	<b>13 754 646</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 32 696 251 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	359 646		359 646
Prêts			
Autres	957 880		957 880
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	27 918 895	26 988 580	930 315
Autres	1 670 463	1 664 165	6 298
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	1 789 367	1 789 367	
<b>Total</b>	<b>32 696 251</b>	<b>30 442 112</b>	<b>2 254 139</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	3 785
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	10 607 980
Autres créances	456 835
Disponibilités	
<b>Total</b>	<b>11 068 600</b>

## Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

## Dépréciation des actifs

	Dépréciations en début d'exercice	Fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	634 504				634 504
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières	104 288		505 861	4 288	605 861
Stocks					
Créances et valeurs mobilières	790 726		173 436	289 037	675 125
<b>Total</b>	<b>1 529 518</b>	<b>-</b>	<b>679 297</b>	<b>293 325</b>	<b>1 915 489</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises :</b>					
Exploitation			173 436	289 037	
Financières			505 861	4 288	
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 812 692 € décomposé en 419 652 titres d'une valeur nominale de 21,00 €.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	402 464	21,00
Titres émis pendant l'exercice	17 188	21,00
Titres remboursés pendant l'exercice		21,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	419 652	21,00

## Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2020	Augmentations*	Diminutions*	Solde au 31/08/2021	*Dont : affectation des résultats
Capital	8 451 744	360 948		8 812 692	
Primes d'émission	14 926 689	2 230 391		17 157 080	
Réserve légale	820 823	24 352		845 174	24 352
Réserves générales	21 331 934	2 053 580		23 385 514	2 053 580
Résultat de l'exercice	5 231 372	6 782 535	(5 231 372)	6 782 535	(5 231 372)
Dividendes					3 153 440
Provisions réglementées	144 616	46 524	(70 620)	120 520	
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>50 907 178</b>	<b>11 498 330</b>	<b>(5 301 992)</b>	<b>57 103 516</b>	



## Notes sur le bilan

## Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Dotations	Reprises (utilisées)	Reprises (non utilisées)	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	236 797		64 000	150 747		150 050
Garanties données aux clients						
Pertes sur marchés à terme						
Amendes et pénalités						
Autres provisions pour risques	753 262		1 240 740	753 262		1 240 740
<b>Total</b>	<b>990 060</b>		<b>1 304 740</b>	<b>904 009</b>		<b>1 390 790</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>						
Exploitation			1 240 740	753 262		
Financières						
Exceptionnelles			64 000	150 747		

## Provisions réglementées

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Pour investissements					
Pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires	144 616	12 162	34 362	70 620	120 520
Implantations à l'étranger					
Prêts d'installation					
Autres provisions					
<b>Total</b>	<b>144 616</b>	<b>12 162</b>	<b>34 362</b>	<b>70 620</b>	<b>120 520</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises:</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			34 362	70 620	

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 64 824 855 € 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				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	25 278 568	6 040 780	16 395 037	2 842 751
Emprunts et dettes financières divers	616 897	98 028	128 025	390 844
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	3 747 931	3 747 931		
Dettes fiscales et sociales	18 010 237	18 010 237		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 235	113 235		
Autres dettes	758 348	758 348		
Produits constatés d'avance	16 299 542	16 299 542		
<b>Total</b>	<b>64 824 758</b>	<b>45 068 101</b>	<b>16 523 062</b>	<b>3 233 595</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	7 084 458			
Emprunts remboursés sur l'exercice	18 538 734			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

## Notes sur le bilan

## Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers	3 944 487		
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>3 944 487</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 2021, le montant du capital restant dû sur ce financement s'élève à 3 944 487 €.

## Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	13 818
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	958 145
Dettes fiscales et sociales	9 134 568
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	187 332
<b>Total</b>	<b>10 293 863</b>

## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	1 789 367
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>1 789 367</b>

## Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	16 299 542
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>16 299 542</b>

## Tableau des filiales et participations

Tableau des filiales au 31 Août 2021

INFORMATIONS FINANCIERES	Capital	Réserves et report avant affectation	Amort. Dérégatoires	Quote-part du capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances par la société	Montant des cautions avales donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société dans l'exercice
					Brute	Nette					
FILIALES ET PARTICIPATIONS											
I – RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS											
Filiales (+ 50 % du capital détenu)											
FONCIERE D'HARLEVILLE (12/2020)	1 524	29 433	129 311	98,00%	1 494	1 494	-	-	42 275	33 815	49 000
EUFRATE	1 000	46 009	-	99,13%	1 291	1 291	-	-	15 362 777	13 020	-
STREGO AUDIT	915 213	1 606 653	-	100,00%	2 449 018	2 449 018	-	-	5 545 775	96 261	-
ALC AUDIT	151 000	327 179	-	100,00%	1 392 131	1 392 131	-	-	599 736	6 411	160 000
SOFIDEEC	1 512 190	2 066 208	6 894	100,00%	15 054 126	15 054 126	-	-	16 611 118	895 665	-
AUDIT ATLANTIQUE POITOU CHARENTES	155 000	178 011	-	100,00%	528 024	528 024	-	-	244 500	186	200 000
PICAVET LEDAIN	100 000	427 402	-	100,00%	834 789	834 789	-	-	756 825	32 500	-
CABINET TANGUY	510 000	539 817	-	100,00%	2 018 276	2 018 276	-	-	3 132 468	565 460	-
GOODWILL MANAGEMENT (12/2020)	103 200	1 789 052	-	60,00%	1 093 804	1 093 804	-	-	1 866 452	110 560	-
ETHIS GROUPE	16 660	397 503	-	100,00%	1 323 275	1 323 275	-	-	0	2 150	-
SECAGEST	373 100	391 249	-	100,00%	3 111 798	3 111 798	-	-	3 917 197	228 312	-
ADL AUDIT	7 050	69 751	-	100,00%	317 813	317 813	-	-	392 364	5 319	-
CHARLEMAGNE PARTICIPATION	1 000	225 765	-	100,00%	463 643	463 643	-	-	132 972	11 214	-
ACOREGE GROUP (30/09/2020)	905 210	478 042	44 661	77,35%	2 213 973	2 213 973	-	-	0	100 588	-
Participations ( 10 à 50 % du capital détenu)											
EUFRATE 2	1 000	22 668	0	49,50%	495	495	-	-	878 833	464	-
ABINGTON HOLDING (12/2020)	2 750 000	-887 066	-	40,00%	1 750 451	1 500 451	255 861	-	653 821	-437 593	-

## Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Prestations de services	93 259 005	65 301	93 324 306
Produits des activités annexes	3 443 309		3 443 309
<b>TOTAL</b>	<b>96 702 314</b>	<b>65 301</b>	<b>96 767 615</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraires de certification des comptes : 39 585 €

Honoraires des autres services : 2 303 €

## Résultat financier

	31/08/2021	31/08/2020
Produits financiers de participation	409 000	114 300
Produits des créances de l'actif immobilisé	63 931	36 023
Autres intérêts et produits assimilés	9 290	9 570
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 288	
Différences positives de change	3 062	4 388
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>489 571</b>	<b>164 281</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	505 861	104 288
Intérêts et charges assimilées	255 337	273 337
Différences négatives de change	1 879	3 673
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>763 076</b>	<b>381 298</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>- 273 506</b>	<b>- 217 017</b>

## Notes sur le compte de résultat

## Charges et Produits exceptionnels

## Résultat exceptionnel

## Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	19 500	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 264 663	
Amortissement des immobilisations		
Amortissements dérogatoires	34 362	
Provisions pour risques et charges	64 000	
Rentrées sur créances amorties		24 075
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		356 129
Produits des cessions d'éléments d'actif		1 358 475
Amortissements dérogatoires		70 620
Provisions pour risques et charges		150 747
<b>TOTAL</b>	<b>1 382 525</b>	<b>1 960 045</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	6 782 535
+ Impôts sur les bénéfices	2 613 908
- Créances d'impôt sur les bénéfices	- 146 759
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>9 249 684</b>
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	- 24 097
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>9 225 587</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 valorisées à hauteur à 26,5%, fait ressortir une créance future d'un montant de 479 822 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	120 520
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>120 520</b>
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 931 170
Liés à d'autres éléments	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>1 931 170</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Montant de la créance future</b>	<b>479 822</b>
Base : (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26,5%	

**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 2020, l'ajustement net lié au résultat d'ensemble s'est avéré être une augmentation d'impôt de 2 619 €.

L'impôt sur les sociétés comptabilisées 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'IMPÔT COMPTABILISÉ**

Impôt comptabilisé :	2 467 149 €
Impôt pour lequel l'entreprise est solidaire :	2 467 149 €

**DÉTAIL DU POSTE IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES :**

Impôt sur les sociétés :	2 552 244 €
Impôt lié à l'Intégration fiscale :	2 619 €
Contribution additionnelle 3.3% :	59 045 €
Crédit d'impôt et réductions d'impôts :	- 146 759 €
<hr/>	
Total :	2 467 149 €

**LISTES DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉES DANS LE GROUPE**

Société : SA SACOPAL

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

Société : SARL EUFRATE

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

Société : SAS STREGO AUDIT

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

## Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 1 061 personnes dont 56 apprentis et 22 handicapés.

## Engagements financiers

Montant en euros

## Effets escomptés non échus

Caution hypothécaire au profit de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT

882 890

## Avals et cautions

882 890

## Engagements en matières de pensions

3 389 049

## Engagements de crédit-bail mobilier

## Engagements de crédit-bail immobilier

Dotation sur 5 années à la Fondation Strego

46 000

Dotation sur 2 années à Mécène et Loire

10 000

## Autres engagements donnés

56 000

## Total

4 327 939

## Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Engagements assortis de suretés réelles

## Autres informations

## Engagements reçus

	Montant en euros
Caution hypothécaire de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	3 944 487
<b>Avals et cautions</b>	<b>3 944 487</b>
Abandon de compte courant WEBLEX	105 018
Billets financiers non utilisés	2 550 000
Escompte autorisé non utilisé	
Découvert autorisé non utilisé	1 600 000
<b>Autres engagements reçus</b>	<b>4 255 018</b>
<b>Total</b>	<b>8 094 487</b>
Dont concernant :	
Les autres entreprises liées	3 944 487

## 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 4 525 882 €.

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 : 0,79 % (moyenne sur 4 ans du taux IBOXX corporate AA observé au 31 août).
- Initiative du départ en retraite : salariés 100%
- Taux de charges fiscales et sociales : 41%

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 1 136 833 €.

Total des engagements couverts par l'assurance IFC : 1 136 833 €.

Total des engagements non couverts par l'assurance IFC : 3 389 049 €.

## Informations spécifiques aux organismes de formation 31082021

## Ressources de l'organisme

Origine du fonds	en €	en %
<b>RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b>		
Entreprises	117 209	78,03%
Etat, collectivités locales, établissements publics		
Entreprises via Fongecif, oma, faf	15 880	10,57 %
Particuliers		
<b>Sous-total 1</b>	<b>133 089</b>	<b>88,50%</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	17 116	11,40 %
Autres ressources		
<b>Sous-total 3</b>	<b>17 116</b>	<b>11,40 %</b>
<b>Total</b>	<b>150 205</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)	134 016	100,00 %
Insertion sociale		
Particuliers		
<b>Total</b>	<b>134 016</b>	<b>100,00 %</b>

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

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