

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

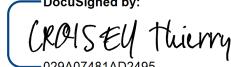
4 Rue Papiau de la Verrie

49000 ANGERS

Siret : 06320088500943

Etats Financiers

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

DocuSigned by:

029A07481AD2495...

Sommaire

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

Etats Financiers

Bilan Actif

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net 31/08/2021 | Net 31/08/2020 |
|--|--------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| 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 | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| 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 | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| 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 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 91 849 817 | 14 995 010 | 76 854 808 | 71 204 311 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| 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 | 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 | | | | |
| Divers | | | | |
| 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 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 47 139 382 | 675 125 | 46 464 258 | 58 660 340 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 138 989 200 | 15 670 135 | 123 319 065 | 129 864 651 |
| (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 |
|--|--------------------|--------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| 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 | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 6 782 535 | 5 231 372 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 120 520 | 144 616 |
| Total I | 57 103 516 | 50 907 178 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Total II | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 1 390 790 | 990 059 |
| Provisions pour charges | | |
| Total III | 1 390 790 | 990 059 |
| DETTES (1) | | |
| 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 |
| Total IV | 64 824 760 | 77 967 414 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I à V) | 123 319 065 | 129 864 651 |
| (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 |
|--|--------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation (1) | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 96 767 615 | 90 969 938 |
| Chiffre d'affaires net | 96 767 615 | 90 969 938 |
| 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 |
| Total I | 102 258 421 | 94 571 713 |
| Charges d'exploitation (2) | | |
| 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 |
| Total II | 90 783 649 | 84 909 410 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 11 474 772 | 9 662 304 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée III | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré IV | | |
| Produits financiers | | |
| 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 | | |
| Total V | 489 571 | 164 281 |
| Charges financières | | |
| 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 | | |
| Total VI | 763 076 | 381 298 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | -273 506 | -217 017 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V+VI) | 11 201 266 | 9 445 286 |

Compte de Résultat (suite)

| | 31/08/2021 | 31/08/2020 |
|---|--------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| 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 |
| Total produits exceptionnels (VII) | 1 960 045 | 654 071 |
| Charges exceptionnelles | | |
| 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 |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 1 382 525 | 356 545 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 577 520 | 297 526 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 2 529 102 | 2 022 768 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 2 467 149 | 2 488 672 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 104 708 036 | 95 390 065 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 97 925 501 | 90 158 693 |
| BENEFICE OU PERTE | 6 782 535 | 5 231 372 |
| (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 |
| Immobilisations incorporelles | 40 851 689 | 1 031 334 | 205 722 | 0 | 0 | 42 088 745 |
| 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 |
| Immobilisations corporelles | 13 728 920 | 185 412 | 808 226 | -11 113 | 715 734 | 13 995 710 |
| | | | | | | 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 |
| Immobilisations financières | 30 001 192 | -1 171 658 | 8 612 888 | 0 | 1 677 060 | 35 765 362 |
| ACTIF IMMOBILISE | 84 581 801 | 45 088 | 9 626 836 | -11 113 | 2 392 795 | 91 849 817 |

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 € |
| 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 |
| Immobilisations incorporelles | 4 228 912 | 32 732 | 440 091 | 0 | 4 701 735 |
| 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 |
| Immobilisations corporelles | 8 409 786 | 72 110 | 1 170 195 | 599 181 | 9 052 910 |
| ACTIF IMMOBILISE | 12 638 698 | 104 842 | 1 610 286 | 599 181 | 13 754 646 |

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 |
|--|-------------------|---------------------------|--------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | 359 646 | | 359 646 |
| Prêts | | | |
| Autres | 957 880 | | 957 880 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| 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 | |
| Total | 32 696 251 | 30 442 112 | 2 254 139 |
| 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 | |
| Total | 11 068 600 |

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 |
| Total | 1 529 518 | - | 679 297 | 293 325 | 1 915 489 |
| Répartition des dotations et des reprises: | | | | | |
| 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 | |
| Total Capitaux Propres | 50 907 178 | 11 498 330 | (5 301 992) | 57 103 516 | |

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 |
| Total | 990 060 | 0 | 1 304 740 | 904 009 | 0 | 1 390 790 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | | | |
| 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 | | | | | |
| Total | 144 616 | 12 162 | 34 362 | 70 620 | 120 520 |
| Répartition des dotations et des reprises: | | | | | |
| 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 Brut | Échéances | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | 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 | | |
| Total | 64 824 758 | 45 068 101 | 16 523 062 | 3 233 595 |
| 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 suretés | 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 | | | |
| Total | 3 944 487 | | |

Pour le financement de l'usufruit de l'ensemble immobilier situé rue Papiau de la Verrie à Angers, la SAS STREGO a affecté et hypothqué, au profit des organismes financiers préteurs, 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 |
| Total | 10 293 863 |

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Montant |
|-------------------------|------------------|
| Charges d'exploitation | 1 789 367 |
| Charges financières | |
| Charges exceptionnelles | |
| Total | 1 789 367 |

Produits constatés d'avance

| | Montant |
|-------------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation | 16 299 542 |
| Produits financiers | |
| Produits exceptionnels | |
| Total | 16 299 542 |

Tableau des filiales et participations

Tableau des filiales au 31 Août 2021

| INFORMATIONS FINANCIERES | Capital | Réserves et report avant affectation | Amort. Dérogatoires | Quoté-part du capital détenue | Valeur comptable des titres détenus | Prêts et avances par la société | Montant des cautions avais donnés par la société | Chiffre d'affaires HT du dernier exercice | Résultat du dernier exercice | Dividendes encaissés par la société dans l'exercice | | | | | | | | | | |
|--|-----------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--|---|------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FILIALES ET PARTICIPTIONS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I – RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPTIONS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| SOFIDEDEC | 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 | | | | | | | | | | |
| 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 | 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 | 255 881 | - | 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 |
| TOTAL | 96 702 314 | 65 301 | 96 767 615 |

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 | | |
| Total des produits financiers | 489 571 | 164 281 |
| 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 | | |
| Total des charges financières | 763 076 | 381 298 |
| Résultat financier | - 273 506 | - 217 017 |

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 |
| TOTAL | 1 382 525 | 1 960 045 |

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 |
| - Crédits d'impôt sur les bénéfices | - 146 759 |
| Résultat avant impôt | 9 249 684 |
| Variation des provisions réglementées | |
| Provision pour investissements | |
| Provision pour hausse des prix | |
| Amortissements dérogatoires | - 24 097 |
| Provisions fiscales | |
| Autres provisions réglementées | |
| Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt) | 9 225 587 |

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements 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 | |
| A. Total des bases concourant à augmenter la dette future | 120 520 |
| Allégements 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. Total des bases concourant à diminuer la dette future | 1 931 170 |
| C. Déficits reportables | |
| D. Moins-values à long terme | |
| Montant de la créance future | 479 822 |
| 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 € |
| ----- | |
| 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 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 : 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 |
| Avals et cautions | 3 944 487 |
| Abandon de compte courant WEBLEX | 105 018 |
| Billets financiers non utilisés | 2 550 000 |
| Escompte autorisé non utilisé | 1 600 000 |
| Découvert autorisé non utilisé | 4 255 018 |
| Autres engagements reçus | 4 255 018 |
| Total | 8 094 487 |
| 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 % |
|--|----------------|-----------------|
| RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS | | |
| Entreprises | 117 209 | 78,03% |
| Etat, collectivités locales, établissements publics | | |
| Entreprises via Fongecif, oma,faf | 15 880 | 10,57 % |
| Particuliers | | |
| Sous-total 1 | 133 089 | 88,50% |
| RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS | | |
| Instances européennes | | |
| Etat | | |
| Régions | | |
| Autres collectivités territoriales | | |
| Sous-total 2 | | |
| AUTRES | | |
| Autres organismes de formation | 17 116 | 11,40 % |
| Autres ressources | | |
| Sous-total 3 | 17 116 | 11,40 % |
| Total | 150 205 | 100,00 % |

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 | | |
| Total | 134 016 | 100,00 % |

(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 :

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

Régime fiscal applicable aux distributions

L'assemblée générale prend acte que les revenus distribués mis en paiement à compter du 1^{er} 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 euros**. 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 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

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^{er} 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 | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| 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 | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| 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 | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| 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 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 91 849 817 | 14 995 010 | 76 854 808 | 71 204 311 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| 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 | 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 | | | | |
| Divers | | | | |
| 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 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 47 139 382 | 675 125 | 46 464 258 | 58 660 340 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 138 989 200 | 15 670 135 | 123 319 065 | 129 864 651 |
| (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 |
|--|--------------------|--------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| 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 | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 6 782 535 | 5 231 372 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 120 520 | 144 616 |
| Total I | 57 103 516 | 50 907 178 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Total II | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 1 390 790 | 990 059 |
| Provisions pour charges | | |
| Total III | 1 390 790 | 990 059 |
| DETTES (1) | | |
| 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 |
| Total IV | 64 824 760 | 77 967 414 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I à V) | 123 319 065 | 129 864 651 |

- (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 |
|--|--------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation (1) | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 96 767 615 | 90 969 938 |
| Chiffre d'affaires net | 96 767 615 | 90 969 938 |
| 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 |
| Total I | 102 258 421 | 94 571 713 |
| Charges d'exploitation (2) | | |
| 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 |
| Total II | 90 783 649 | 84 909 410 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 11 474 772 | 9 662 304 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée III | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré IV | | |
| Produits financiers | | |
| 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 | | |
| Total V | 489 571 | 164 281 |
| Charges financières | | |
| 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 | | |
| Total VI | 763 076 | 381 298 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | -273 506 | -217 017 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 11 201 266 | 9 445 286 |

Compte de Résultat (suite)

31/08/2021 31/08/2020

Produits exceptionnels

| | | |
|--|------------------|----------------|
| 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 |
| Total produits exceptionnels (VII) | 1 960 045 | 654 071 |

Charges exceptionnelles

| | | |
|---|------------------|----------------|
| 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 |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 1 382 525 | 356 545 |

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)**577 520****297 526**

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 2 529 102 | 2 022 768 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 2 467 149 | 2 488 672 |

Total des produits (I+III+V+VII)**104 708 036****95 390 065****Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)****97 925 501****90 158 693****BENEFICE OU PERTE****6 782 535****5 231 372**

(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.

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 |
| Immobilisations incorporelles | 40 851 689 | 1 031 334 | 205 722 | 0 | 0 | 42 088 745 |
| 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 |
| Immobilisations corporelles | 13 728 920 | 185 412 | 808 226 | -11 113 | 715 734 | 13 995 710 |
| 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 |
| Immobilisations financières | 30 001 192 | -1 171 658 | 8 612 888 | 0 | 1 677 060 | 35 765 362 |
| ACTIF IMMOBILISE | 84 581 801 | 45 088 | 9 626 836 | -11 113 | 2 392 795 | 91 849 817 |

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 € |
| Total au 31 août 2021 : | 18 020 906 € |

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 |
| Immobilisations incorporelles | 4 228 912 | 32 732 | 440 091 | 0 | 4 701 735 |
| 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 |
| Immobilisations corporelles | 8 409 786 | 72 110 | 1 170 195 | 599 181 | 9 052 910 |
| ACTIF IMMOBILISE | 12 638 698 | 104 842 | 1 610 286 | 599 181 | 13 754 646 |

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 |
|--|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | 359 646 | | 359 646 |
| Prêts | | | |
| Autres | 957 880 | | 957 880 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| 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 | |
| Total | 32 696 251 | 30 442 112 | 2 254 139 |

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 | |
| Total | 11 068 600 |

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 |
| Total | 1 529 518 | - | 679 297 | 293 325 | 1 915 489 |

Répartition des dotations et des reprises:

| | | |
|-----------------|---------|---------|
| 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 | |
| Total Capitaux Propres | 50 907 178 | 11 498 330 | (5 301 992) | 57 103 516 | |

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 |
| Total | 990 060 | | 1 304 740 | 904 009 | | 1 390 790 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | | | |
| 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 | | | | | |
| Total | 144 616 | 12 162 | 34 362 | 70 620 | 120 520 |
| Répartition des dotations et des reprises: | | | | | |
| 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 | | |
| Total | 64 824 758 | 45 068 101 | 16 523 062 | 3 233 595 |
| 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 | | | |
| Total | | 3 944 487 | |

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 préteurs, 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 |
| Total | 10 293 863 |

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Montant |
|-------------------------|------------------|
| Charges d'exploitation | 1 789 367 |
| Charges financières | |
| Charges exceptionnelles | |
| Total | 1 789 367 |

Produits constatés d'avance

| | Montant |
|-------------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation | 16 299 542 |
| Produits financiers | |
| Produits exceptionnels | |
| Total | 16 299 542 |

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 avais données par la société | Chiffre d'affaires HT du dernier exercice | Résultat du dernier exercice | Dividendes encaissés par la société dans l'exercice |
|--|-----------|--------------------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---|---|------------------------------|---|
| FILIALES ET PARTICISSIONS | | | | Brute | Nette | | | | | |
| I - RENSEIGNEMENTS DETAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICISSIONS | | | | | | | | | | |
| 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 |
| 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 |
| 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 | 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 |
| AD AUDIT | 7 050 | 69 751 | - | 100,00% | 317 813 | 317 813 | - | - | 392 364 | 5 319 |
| CHARIEMAGNE 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 | 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 |
| TOTAL | 96 702 314 | 65 301 | 96 767 615 |

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 | | |
| Total des produits financiers | 489 571 | 164 281 |
| 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 | | |
| Total des charges financières | 763 076 | 381 298 |
| Résultat financier | - 273 506 | - 217 017 |

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 |
| TOTAL | 1 382 525 | 1 960 045 |

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 |
| Résultat avant impôt | 9 249 684 |
| Variation des provisions réglementées | |
| Provision pour investissements | |
| Provision pour hausse des prix | |
| Amortissements dérogatoires | - 24 097 |
| Provisions fiscales | |
| Autres provisions réglementées | |
| Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt) | 9 225 587 |

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements 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 | |
| A. Total des bases concourant à augmenter la dette future | 120 520 |
| Allégements 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. Total des bases concourant à diminuer la dette future | 1 931 170 |
| C. Déficits reportables | |
| D. Moins-values à long terme | |
| Montant de la créance future | 479 822 |

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 € |
| 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 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 : 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 |
| Avals et cautions | 3 944 487 |
| | |
| Abandon de compte courant WEBLEX | 105 018 |
| Billets financiers non utilisés | 2 550 000 |
| Escoppte autorisé non utilisé | |
| Découvert autorisé non utilisé | 1 600 000 |
| Autres engagements reçus | 4 255 018 |
| Total | 8 094 487 |

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 % |
|--|----------------|-----------------|
| RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS | | |
| Entreprises | 117 209 | 78,03% |
| Etat, collectivités locales, établissements publics | | |
| Entreprises via Fongecif, oma,faf | 15 880 | 10,57 % |
| Particuliers | | |
| Sous-total 1 | 133 089 | 88,50% |
| RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS | | |
| Instances européennes | | |
| Etat | | |
| Régions | | |
| Autres collectivités territoriales | | |
| Sous-total 2 | | |
| AUTRES | | |
| Autres organismes de formation | 17 116 | 11,40 % |
| Autres ressources | | |
| Sous-total 3 | 17 116 | 11,40 % |
| Total | 150 205 | 100,00 % |

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 | | |
| Total | 134 016 | 100,00 % |

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

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