

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-C)

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

Ce dépôt a été enregistré le 17/04/2023 sous le numéro de dépôt 5019

Comptes Consolidés

Baker Tilly STREGO
Société par Actions Simplifiée au capital de 9 347 751 euros
Siège Social : 4 rue Papiou de la Verrie – 49000 ANGERS
R.C.S. ANGERS 063 200 885

ARRIVÉ AU GREFFE DE COMMERCE
 LE 17 AVR. 2023

RAPPORT DE GESTION DU GROUPE
CONJOINT DU PRESIDENT ET DU COMITE DE DIRECTION
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 25 JANVIER 2023
CONCERNANT LES COMPTES CONSOLIDES AU 31 AOUT 2022

Chères associées, chers associés,

Conformément aux dispositions de l'article L.233-26 du Code de Commerce, nous avons établi le présent rapport de gestion du groupe pour vous donner toutes précisions et renseignements sur les comptes consolidés de l'exercice clos le **31 août 2022** du groupe.

De leur côté, vos Commissaires aux Comptes vous rendront compte, dans un instant, de leur mission.

Les caractéristiques des comptes qui vous sont soumis sont les suivantes :

- Total du bilan 150.321.889 €
- Total des comptes de produits 144.450.645 €
- Résultat global consolidé 7.602.541 €

I- PERIMETRE DU GROUPE

Liste des sociétés consolidées

Entités	Siège social	Numéro SIREN	Méthode		% de contrôle		% d'intérêt	
			2022	2021	2022	2021	2022	2021
SAS BAKER TILLY STREGO	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	63 200 885	Entité consolidante				100,00%	100,00%
SARL SOFIDEEC S.P.M. BAKER TILLY	1 rue des Basques 97500 SAINT PIERRE	800 479 578	IG	IG	90,00%	90,00%	90,00%	90,00%
SARL EUFRATE	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	520 830 340	IG	IG	99,18%	99,13%	99,18%	99,13%
SARL EUFRATE 2	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	813 011 913	IG	IG	49,60%	49,50%	49,60%	49,50%
SCI D'HARLEVILLE	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	417 786 456	IG	IG	98,00%	98,00%	98,00%	98,00%
SAS ABINGTON HOLDING	16 rue de Monceau 75008 PARIS	799 783 501	MEE	MEE	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%
SAS ABINGTON ADVISORY	16 rue de Monceau 75008 PARIS	798 092 086	MEE	MEE	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%

DS
 61

1

SAS GOODWILL MANAGEMENT	16 rue de Monceau 75008 PARIS	450 482 641	IG	IG	96,11%	60,00%	96,11%	60,00%
SAS ETHIS GROUPE	13, rue de la Rabotière 44800 SAINT HERBLAIN	514 601 020	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ETHIS RH	13, rue de la Rabotière 44800 SAINT HERBLAIN	501 431 134	-	IG	-	100,00%	-	95,00%
SAS AUDIT & COMMISSARIAT - AINE & DELDIQUE	59, Bd Vauban 59000 LILLE	479 773 517	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS AUDIT ET REVISION INTERNATIONALE	59, Bd Vauban 59000 LILLE	383 211 885	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS DEDIA AUDIT	10, Place Alfonse Jourdain 31000 TOULOUSE	489 488 379	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS PIERRE BONALD AUDIT et CONSEIL (absorbée)	10, Place Alfonse Jourdain 31000 TOULOUSE	494 289 234						
SAS STREGO AUDIT (absorbée)	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	800 382 434	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SA SACOPAL (absorbée)	5 rue Albert Londres 44300 NANTES	334 039 500	-	IG	-	99,98%	-	99,98%
SAS A.L.C. AUDIT (absorbée)	4 rue Abbé Laudrin 56100 LORIENT	389 396 557	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS SOFIDEEC (absorbée)	16 rue de Monceau 75008 PARIS	652 059 213	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ENJOY RH (absorbée)	16 rue de Monceau 75008 PARIS	818 096 299	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS AUDIT ATLANTIQUE POITOU CHARENTES (absorbée)	6Ter, rue Albin Haller 86000 POITIERS	537 896 425	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS CABINET PICAVET LE DAIN (absorbée)	16, rue Eric Tabarly 29390 QUIMPERLE	339 567 779	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL CABINET TANGUY (absorbée)	boulevard René Fily 29600 ST MARTIN DES CHAMPS	379 167 067	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS SECAGEST (absorbée)	2, allée de Pleïades 64600 ANGLET	310 802 855	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL SECAGEST BAYONNE (absorbée)	20 bis rue Arnaud Detroyat 64100 BAYONNE	487 895 716	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ADL AUDIT (absorbée)	2, allée de Pleïades 64600 ANGLET	450 628 086	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL CHARLEMAGNE PARTICIPATIONS (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	527 578 694	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ACOREGÉ GROUP (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	525 265 229	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ACOREGÉ VIENNE (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	399 406 578	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL ACOREGÉ AUDIT (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	791 233 612	-	IG	-	99,80%	-	99,80%
SARL ACOREGÉ FORMATION (absorbée)	1, rue du Port au Prince 38200 VIENNE	509 108 700	-	IG	-	100,00%	-	100,00%

Mouvements de périmètre et opérations internes

1. Entrées dans le périmètre de consolidation

AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE

La société mère Baker Tilly STREGO a pris le contrôle de la **SAS AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE** le 21 décembre 2021 par acquisition directe de 100 % des titres. Cette société est une société par actions simplifiée au capital de 100 000 euros dont le siège a été transféré au 4 rue Papiou de la Verrie, 49000 ANGERS et qui est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'Angers sous le numéro 479 773 517.

La société AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE intègre les comptes consolidés sur la base des comptes arrêtés au 31 août 2022, avec une durée d'exercice de 14 mois.

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE AUDIT ET REVISION INTERNATIONALE

La société mère Baker Tilly STREGO a pris le contrôle de la **SAS SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE AUDIT ET REVISION INTERNATIONALE** le 21 décembre 2021 par acquisition directe de 100 % des titres. Cette société est une société par actions simplifiée au capital de 100 000 euros dont le siège a été transféré 4 rue Papiou de la Verrie, 49000 ANGERS et qui est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'Angers sous le numéro 383 211 885.

La SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE AUDIT ET REVISION INTERNATIONALE intègre les comptes consolidés sur la base des comptes arrêtés au 31 août 2022, avec une durée d'exercice de 14 mois.

DEDIA AUDIT

La société mère Baker Tilly STREGO a pris le contrôle de la **SAS DEDIA AUDIT** le 30 septembre 2021 par acquisition directe et apport de 100 % des titres. Cette société est une société par actions simplifiée au capital de 144 004 euros dont le siège a été transféré 4 rue Papiou de la Verrie, 49000 ANGERS et qui est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'Angers sous le numéro 489 488 379.

La société DEDIA AUDIT intègre les comptes consolidés sur la base des comptes arrêtés au 31 août 2022, avec une durée d'exercice de 14 mois.

2. Modifications du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode

• GOODWILL MANAGEMENT

La société mère Baker Tilly STREGO a porté sa participation dans le capital de GOODWILL MANAGEMENT de 60,00 % à 96,11% avec les acquisitions complémentaires de titres réalisées sur l'exercice.

3. Fusions absorptions

La société mère Baker Tilly STREGO a absorbé par voie de fusion-absorption les sociétés suivantes avec un effet rétroactif

au 1^{er} septembre 2021 :

- Cabinet Picavet Le Dain
- Cabinet Tanguy
- Strego Audit
- Sacopal
- Alc Audit
- Audit Atlantique Poitou Charentes
- Baker Tilly Sofideec
- Secagest
- Secagest Bayonne
- ADL Audit
- Charlemagne Participation

au 1^{er} octobre 2021 :

- Acorege group
- Acorege Vienne
- Acorege Audit
- Acorege Formation

La société mère Baker Tilly STREGO a procédé à la transmission universelle de patrimoine de la SAS ENJOY RH.

La société DEDIA AUDIT a procédé à la transmission universelle de patrimoine de la SAS PIERRE BONALD AUDIT et conseil.

4. Cession

Les sociétés ETHIS GROUP et ETHIS RH ont été cédées au cours de l'exercice. Par simplification, la sortie du périmètre a été réalisée à l'ouverture de l'exercice.

II – SITUATION, ACTIVITE DE LA SOCIETE ET SES RESULTATS

Production

La production de l'exercice s'élève à la somme de 136.428.960 € contre 118.915.166 € pour l'exercice précédent.

Résultat

Le résultat d'exploitation avant dépréciation de l'écart d'acquisition s'élève à 11.939.102 € au 31 août 2022 contre 10.552.857 € au 31 août 2021.

Le résultat financier s'élève à (219.198) € contre (435.855) € au titre de l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à 545 732 € contre 600 604 € au titre de l'exercice précédent.

Le résultat d'ensemble consolidé de l'exercice s'élève à 7.602.541 € contre 7.388.446 € réparti en résultat Groupe 7.634.463 € et résultat hors groupe (31.922) €.

Pour compléter votre information, nous joignons au présent rapport le tableau des soldes intermédiaires de gestion.

Evènements survenus au cours de l'exercice

Aucune information particulière mérite d'être signalée.

Evolution prévisible

Le groupe espère maintenir son niveau de croissance.

Activités en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que le groupe n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

Evènements post clôture

Depuis le 31 août 2022, date de clôture de l'exercice, la survenance d'aucun évènement important n'est à signaler.

III – ANALYSE FINANCIERE

La marge brute d'autofinancement ressort à 10.420.721 € au 31 août 2022 contre 10.827.119 € au 31 août 2021.

Le flux net de trésorerie généré par l'activité s'élève à 11.203.452 € contre 14.159.141 € € au 31 août 2021.

Le flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissements s'élève à (4.229.774) € contre (4.922.055) € au 31 août 2021.

Le flux net de trésorerie lié aux opérations de financement s'élève à (4.930.468) € contre (14.865.203) € au 31 août 2021. La variation de l'exercice précédent est principalement liée au remboursement du prêts garantis par l'Etat pour un montant de 13 millions d'euros.


La trésorerie d'ensemble consolidée est de 25.467.225 € au 31 août 2022 contre 23.424.015 € au 31 août 2021.

Nous vous demandons de bien vouloir approuver la résolution proposée.

Le Comité de direction

Thierry CROISEY

certifié conforme
Thierry CROISEY
Président



DocuSigned by:
CROISEY Thierry
029A07481AD2495...



SAS Baker Tilly STREGO
Experts comptables-Commissaires aux
Comptes

4 rue Papiou de la Verrie
49000 ANGERS

Comptes consolidés
Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

*certifié conforme
Henry CRISTEY
Président*

"Comptes certifiés conformes"

DocuSigned by:

BRIN PHILIPPE

41AF153A317241A...

EXPERTISE • AUDIT • CONSEIL

SAS BAKER TILLY STREGO est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd. dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP70948 – 49009 Angers Cedex 01 – SAS au capital de 9 347 751 euros – R.C.S. Angers 063 200 885.
Société inscrite à l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Angers



Sommaire

ETATS FINANCIERS

Bilan actif consolidé	3
Bilan passif consolidé.....	4
Compte de résultat consolidé.....	5
Soldes intermédiaires de gestion consolidés	7
Bilan financier consolidé	8
Tableau des flux de trésorerie consolidé	9

ANNEXE

Faits caractéristiques de l'exercice.....	11
I) Référentiel comptable, modalités de consolidation et méthodes et règles d'évaluation	12
A) Référentiel comptable	12
B) Modalités de consolidation	12
C) Méthodes et règles d'évaluation.....	13
D) Principes de consolidation	15
II) Périmètre de consolidation	17
A) Entités retenues dans le périmètre de consolidation	17
B) Organigramme	18
III) Informations permettant la comparabilité des comptes.....	19
A) Variation du périmètre et pourcentages d'intérêts	19
B) Changements comptables.....	19
IV) Explications des postes du bilan consolidé	12
A) Ecart d'acquisition	12
B) Actif immobilisé	12
C) Amortissements et dépréciations des immobilisations	13
D) Immobilisations financières	13
E) Créances	14
F) Dépréciations de l'actif circulant	14
G) Trésorerie	14
H) Autres éléments d'actif.....	14
I) Capitaux propres	15
J) Provisions pour risques et charges	15
K) Impôts sur les résultats	16
L) Dettes	17
M) Produits constatés d'avance	18
N) Instruments financiers	18
O) Engagements hors bilan	18
V) Explications des postes du compte de résultat consolidé	19
A) Produits d'exploitation	19
B) Autres achats et charges externes	19
C) Honoraires des commissaires aux comptes.....	20
D) Charges de personnel et effectif	20
E) Produits et charges financiers	21
F) Produits et charges exceptionnels.....	21
VI) Autres informations	22
A) Evénements postérieurs à la clôture	22
B) Transactions avec les parties liées.....	22
C) Rémunération des dirigeants	22

ÉTATS FINANCIERS

Bilan Actif consolidé

	Montant Brut	Dépréciation	31/08/2022	31/08/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition et fonds de commerce	8 831 749	1 035 411	7 796 338	4 909 808
Marques				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits similaires	1 710 203	998 742	711 461	748 537
Autres immobilisations incorporelles	63 621 731	4 198 900	59 422 831	60 132 510
Immobilisation incorporelles en cours	634 873	634 504	369	57 519
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	20 652		20 652	20 652
Constructions	462 379	417 655	44 724	57 375
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	16 852 389	10 792 945	6 059 444	5 549 230
Immobilisations corporelles en cours	200 154		200 154	191 345
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations				
Créances rattachées à des participations	262 737	258 880	3 857	3 019
Autres titres immobilisés	199 379		199 379	210 560
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 063 614		1 063 614	1 066 718
TITRES MIS EN EQUIVALENCE				445 051
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	93 859 860	18 337 037	75 522 823	73 392 324
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements				3 437
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	43 044 646	1 255 226	41 789 420	33 188 395
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGUL.				
Avances et acomptes versés sur commandes				11 138
Créances fiscales	1 239 586		1 239 586	1 657 922
Actifs d'impôts différés	2 217 396		2 217 396	1 965 260
Créances sociales	36 372		36 372	67 132
Autres créances	882 467		882 467	447 885
Charges constatées d'avance	3 162 813		3 162 813	2 366 890
Capital souscrit, appelé et non versé				
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	7 173 860		7 173 860	2 102 115
Actions propres				
Disponibilités	18 297 152		18 297 152	21 322 792
TOTAL ACTIF CIRCULANT	76 054 292	1 255 226	74 799 066	63 132 966
TOTAL ACTIF	169 914 152	19 592 263	150 321 889	136 525 290

Bilan Passif consolidé

	31/08/2022	31/08/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	9 347 751	8 812 692
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Réserves du groupe	45 051 745	38 307 213
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	7 634 463	7 346 179
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	62 033 959	54 466 084
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	130 107	867 176
Ecart de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	-31 922	42 267
INTERETS MINORITAIRES	98 185	909 443
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart d'acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	5 922 261	5 925 311
Provisions pour litige	1 488 133	1 498 304
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions		120 059
TOTAL PROVISIONS	7 410 394	7 543 674
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 225 640	27 289 014
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	3 787	892
Autres dettes financières	449 451	577 396
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 610 832	2 617 420
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	98 427	109 709
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fiscales	12 834 502	11 567 199
Impôts différés passifs	87	
Dettes sociales	14 678 791	12 902 268
Autres dettes	1 126 494	329 616
Produits constatés d'avance	22 751 340	18 212 575
Ecart de conversion passif		
TOTAL DETTES	80 779 351	73 606 089
TOTAL PASSIF	150 321 889	136 525 290

Compte de résultat consolidé

	31/08/2022	31/08/2021
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	1 417	
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens France		
Production vendue de biens Export		
Production vendue de services France	134 240 798	117 417 960
Production vendue de services Export	676 306	78 149
Autres revenus	1 527 047	1 419 057
TOTAL I	136 445 568	118 915 166
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	-15 191	
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	776 968	338 213
Reprises de dépréciations, provisions, amortiss., et transferts de charges	4 454 467	4 424 264
Autres produits	72 906	111 966
TOTAL II	5 289 150	4 874 443
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	1 417	
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres appro.	522	133
Variation de stock matières premières et approvisionnements		134
Autres achats et charges externes	31 135 438	25 160 158
Impôts, taxes et versements assimilés	3 207 114	3 199 767
Salaires et traitements	72 293 304	62 417 906
Charges sociales	19 465 393	17 680 219
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	2 000 454	1 827 422
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	1 067 418	2 327 782
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	624 556	623 231
TOTAL III	129 795 616	113 236 752
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	11 939 102	10 552 857
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	980 354	-38 008
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	10 958 748	10 590 865

Compte de résultat consolidé (suite)

	31/08/2022	31/08/2021	
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	24 227	64 720	
Autres intérêts et produits assimilés	5 119	11 637	
Reprises de dépréciations, provisions, et transferts de charges			
Différences positives de change	4 506	4 295	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Gains de change			
Autres produits financiers			
TOTAL IV	33 852	80 652	
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 019	255 861	
Intérêts et charges assimilées	249 341	257 764	
Différences négatives de change	689	2 882	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Pertes de change			
Autres charges financières	1		
TOTAL V	253 050	516 507	
RESULTAT FINANCIER	(IV - V)	-219 198	-435 855
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	495 188	448 275	
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	2 096 337	1 656 884	
Reprises sur provisions et transferts de charges	90 550	150 746	
Autres produits exceptionnels			
TOTAL VI	2 682 075	2 255 905	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	80 131	31 330	
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 904 710	1 538 373	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	151 502	85 598	
Autres charges exceptionnelles			
TOTAL VII	2 136 343	1 655 301	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VI - VII)	545 732	600 604
Impôts dus sur les bénéfices	3 520 225	2 909 867	
Impôts différés sur les bénéfices	-282 534	28 577	
TOTAL VIII	3 237 691	2 938 444	
TOTAL DES PRODUITS	(I + II + IV + VI)	144 450 645	126 126 166
TOTAL DES CHARGES	(III + V + VII + VIII)	136 403 054	118 308 996
Résultat des sociétés intégrées			
	8 047 591	7 817 170	
Résultat des sociétés mises en équivalence			
	-445 050	-428 724	
Résultat d'ensemble consolidé			
	7 602 541	7 388 446	
RESULTAT GROUPE			
	7 634 463	7 346 179	
RESULTAT HORS GROUPE			
	-31 922	42 267	

Soldes intermédiaires de gestion consolidés

	31/08/2022	%	31/08/2021	%
PRODUCTION DE L'EXERCICE	136 428 960	100,00	118 915 166	100,00
- Autres achats et charges externes	31 135 960	22,82	25 160 425	21,16
VALEUR AJOUTEE	105 293 000	77,18	93 754 741	78,84
+ Subventions d'exploitation	776 968	0,57	338 213	0,28
- Impôts et taxes	3 207 114	2,35	3 199 767	2,69
- Charges de personnel	91 758 697	67,26	80 098 125	67,36
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	11 104 157	8,14	10 795 062	9,08
+ Transferts de charges d'exploitation	2 949 115	2,16	3 059 340	2,57
+ Reprises de dépréciations et provisions	1 505 352	1,10	1 364 924	1,15
+ Autres produits	72 906	0,05	111 966	0,09
- Dotations amortiss., dépréciat., provisions	3 067 872	2,25	4 155 204	3,49
- Autres charges	624 556	0,46	623 231	0,52
RESULTAT D'EXPL. AVANT DEPRE. ECART D'ACQ	11 939 102	8,75	10 552 857	8,87
- Dotations amortissement écarts d'acquisition	980 354	0,72	-38 008	-0,03
RESULTAT D'EXPL. APRES DEPRE. ECART D'ACQ	10 958 748	8,03	10 590 865	8,91
+ Produits financiers	33 852	0,02	80 652	0,07
- Charges financières	253 050	0,19	516 507	0,43
RESULTAT FINANCIER	-219 198	-0,16	-435 855	-0,37
Produits exceptionnels	2 682 075	1,97	2 255 905	1,90
- Charges exceptionnelles	2 136 343	1,57	1 655 301	1,39
RESULTAT EXCEPTIONNEL	545 732	0,40	600 604	0,51
- Impôt dus sur les sociétés	3 520 225	2,58	2 909 867	2,45
- Impôt différés sur les bénéfices	-282 534	-0,21	28 577	0,02
RESULTAT DES SOCIETES INTEGREES	8 047 591	5,90	7 817 170	6,57
+ Résultat des sociétés mises en équivalence	-445 050	-0,33	-428 724	-0,36
Résultat d'ensemble consolidé	7 602 541	5,57	7 388 446	6,21
RESULTAT GROUPE	7 634 463	5,60	7 346 179	6,18
RESULTAT HORS GROUPE	-31 922	-0,02	42 267	0,04
Produits de cessions d'éléments d'actif	2 096 337		1 656 884	
- Valeur comptable des éléments d'actif cédés	1 904 710		1 538 373	
PLUS/MOINS VALUES SUR CESSIONS D'ACTIFS	191 627		118 511	

Bilan financier consolidé

ACTIF - Emplois	31/08/2022	31/08/2021	PASSIF - Ressources	31/08/2022	31/08/2021
Immobilisations incorporelles	67 930 999	65 848 374	Capital, primes et réserves groupe	54 399 496	47 119 905
Immobilisations corporelles	6 324 974	5 818 602	Résultat groupe	7 634 463	7 346 179
Immobilisations financières	1 266 850	1 725 348	Subventions d'investissement		
			Capitaux propres groupe	62 033 959	54 466 084
			Intérêts minoritaires	98 185	909 443
			Provisions pour risques et charges	7 410 394	7 543 674
			Emprunts obligataires		
			Financements à moyen/long terme	25 225 640	26 975 577
			Dettes financières diverses	449 451	577 396
Biens stables (I)	75 522 823	73 392 324	Capitaux permanents (II)	95 217 629	90 472 174
			Fonds de roulement (II-I)	19 694 806	17 079 850
Stocks et en-cours		3 437	Dettes financières diverses		
Avances et acomptes versés		11 138	Avances et acomptes reçus		
Créances clients et rattachés	41 789 420	33 188 395	Fournisseurs et rattachés	3 709 259	2 727 129
Actifs d'impôt différé	2 217 396	1 965 260	Passifs d'impôt différé	87	
Autres créances et divers	5 321 238	4 539 829	Autres dettes et divers	51 391 127	43 011 658
Biens circulants (III)	49 328 054	39 708 059	Passif circulant (IV)	55 100 473	45 738 787
B.F.R. (III-IV)	-5 772 419	-6 030 728			
Valeurs mobilières de placement	7 173 860	2 102 115	Concours bancaires courants	3 787	314 329
Disponibilités	18 297 152	21 322 792			
Liquidités (V)	25 471 012	23 424 907	Financements court terme (VI)	3 787	314 329
Trésorerie nette (V-VI)	25 467 225	23 110 578			
TOTAL BILAN ACTIF	150 321 889	136 525 290	TOTAL BILAN PASSIF	150 321 889	136 525 290

Tableau des flux de trésorerie consolidé

	31/08/2022	31/08/2021
Résultat d'ensemble consolidé	7 602 541	7 388 446
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Amortissements, dépréciations et provisions (1)	2 849 593	3 069 698
Charges à répartir sur plusieurs exercices inscrites à l'actif		
Subventions virées en résultat		
Plus-values de cession d'actif immobilisé, nettes d'impôt	-193 929	-88 326
Variation des impôts différés	-282 534	28 577
Résultat des sociétés mises en équivalence	445 050	428 724
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	10 420 721	10 827 119
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2) :		
Stocks et en-cours	60 942	468
Clients et rattachés	-6 031 965	4 428 887
Fournisseurs et rattachés	512 600	-764 721
Créances et dettes fiscales et sociales	2 507 516	-656 738
Autres créances et dettes	3 733 638	324 126
Flux net de trésorerie généré par l'activité (I)	11 203 452	14 159 141
Acquisitions d'immobilisations	-2 656 289	-2 615 427
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt	317 882	118 024
Cessions/Réductions d'immobilisations financières	53 175	1 297 009
Variation des créances et dettes sur immobilisations	-305 255	-155 959
Incidence des variations de périmètre (3)	-1 639 287	-3 565 702
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (II)	-4 229 774	-4 922 055
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-3 910 247	-3 153 440
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-700	-21 000
Augmentations de capital en numéraire	1 678 153	1 017 948
Emissions d'emprunts	5 293 609	7 084 458
Remboursements d'emprunts	-7 421 135	-19 480 807
Variation des emprunts et dettes financières divers	-570 148	-312 362
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (III)	-4 930 468	-14 865 203
Incidence des variations de cours des devises (IV)		
Variation de trésorerie (I à IV)	2 043 210	-5 628 116
Trésorerie d'ouverture	23 424 015	29 052 131
Trésorerie de clôture	25 467 225	23 424 015

(1) A l'exclusion des dépréciations sur actif circulant.

(2) Variation nette de dépréciations.

(3) Trésorerie nette décaissée ou encaissée dont AUDIT & REVISION INTERNATIONAL - 795 k euros, AUDIT & COMMISSARIAT - 335 k euros, sociétés DEDIA - 693 k euros, GOODWILL MANAGEMENT - 880 k euros, sociétés ACOREGE 82 k euros, cession sociétés ETHIS +982 k euros

ANNEXE

Faits caractéristiques de l'exercice

• Périmètre

Croissance externe :

Les sociétés DEDIA et PIERRE BONALD AUDIT & CONSEIL intègrent le périmètre de consolidation à compter du 10 novembre 2021. L'intégration de ces sociétés à la consolidation est basée sur l'actif net corrigé au 30/06/2021. Les flux du compte de résultat sont pris en considération au sein du résultat consolidé sur une période de 14 mois.

Les sociétés AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE et AUDIT&REVISION INTERNATIONAL intègrent le périmètre de consolidation à compter du 21 décembre 2021. L'intégration de ces sociétés à la consolidation est basée sur l'actif net corrigé au 30/06/2021. Les flux du compte de résultat sont pris en considération au sein du résultat consolidé sur une période de 14 mois.

Acquisitions complémentaires de titres :

Le pourcentage de détention de la SAS GOODWILL MANANGEMENT par BAKER TILLY STREGO est passé de 60 % à 96.11 %.

Fusions absorptions :

Transmission universelle de la société ENJOY RH à la société BAKER TILLY STREGO.

Les sociétés ACOREGE FORMATION, ACOREGE VIENNE et ACOREGE AUDIT ont été absorbées par la société ACOREGE GROUP.

Les sociétés STREGO AUDIT, SACOPAL, ALC AUDIT, SOFIDEEC, AAPC, CABINET PICAUVET LE DAIN, CABINET TANGUY, SECAGEST, ADL AUDIT, CHARLEMAGNE PARTICIPATIONS et ACOREGE GROUP ont été absorbées par la société BAKER TILLY STREGO.

Cession :

Cession des sociétés ETHIS GROUPE ET ETHIS RH au premier jour de l'exercice.

I) Référentiel comptable, modalités de consolidation et méthodes et règles d'évaluation

A) Référentiel comptable

Les comptes consolidés de la société BAKER TILLY STREGO sont établis et présentés conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France et aux dispositions du règlement de l'Autorité des normes comptables n°2020-01 du 9 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés, et appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : coûts historiques, continuité d'exploitation, indépendance des exercices, permanence des méthodes.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

B) Modalités de consolidation

1- Méthodes de consolidation

Les méthodes de consolidation utilisées sont celles définies par le règlement ANC 2020-01 : l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe exerce un contrôle exclusif, un contrôle conjoint ou une influence notable.

Le contrôle exclusif est défini comme étant le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités. Ce contrôle peut prendre trois formes différentes :

- Le contrôle de droit résulte de la détention directe ou indirecte de la majorité des droits de vote en assemblée générale ordinaire ;
- Le contrôle contractuel résulte de la possibilité, en vertu d'un contrat ou de clauses statutaires, pour l'entreprise consolidante d'utiliser ou d'orienter l'utilisation des actifs de l'entreprise contrôlée de la même manière qu'elle contrôle ses propres actifs (par exemple les entités ad hoc) ;
- Le contrôle de fait peut être présumé par la détention d'au moins 40 % des droits de vote, ou démontré notamment par la désignation de la majorité des membres des organes de direction.

Le contrôle conjoint est le partage contractuel ou statutaire du contrôle d'une entreprise exploitée en commun par un nombre limité d'associés ou d'actionnaires, de sorte que les politiques financières et opérationnelles résultent de leur accord.

L'influence notable est le pouvoir de participer aux politiques financières et opérationnelles d'une entreprise sans en avoir le contrôle. L'influence notable est présumée en cas de détention d'une fraction au moins égale au cinquième des droits de vote.

2- Date de clôture

Tous les comptes des entités consolidées ont été arrêtés à la même date que celle de la société consolidante, le 31 août 2022, sauf les sociétés mises en équivalence ABINGTON HOLDING et ABINGTON.

Ces sociétés ont toutes une durée d'exercice de 12 mois, à l'exception des sociétés :

- AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE et AUDIT&REVISION INTERNATIONAL et DEDIA ont un exercice de 14 mois.

Les sociétés AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE et AUDIT&REVISION INTERNATIONAL et DEDIA, intègrent le périmètre de consolidation sur la base des comptes clos au 30/06/2021. Le compte de résultat consolidé intègre les flux à compter du 1^{er} juillet 2021, soit 14 mois.

Sur l'exercice précédent, les sociétés ADL AUDIT, SECAGEST et SECAGEST BAYONNE, intégraient le périmètre de consolidation sur la base d'une information intermédiaire au 30 avril 2021. Le compte de résultat consolidé de l'exercice précédent intégrait les flux à compter du 1^{er} mai 2021, soit 4 mois.

Les sociétés CHARLEMAGNE, ACOREGÉ GROUPE, ACOREGÉ VIENNE, ACOREGÉ AUDIT et ACOREGÉ FORMATION ont intégré le périmètre de consolidation le dernier jour de l'exercice précédent, sur la base de leur dernier exercice clos. Le compte de résultat consolidé de l'exercice précédent n'intégrait aucun flux des dites sociétés. Une révision de l'écart d'acquisition est intervenue sur l'exercice, visant à prendre en considération la valeur réelle des actifs et des passifs au 30 septembre 2021. Les sociétés CHARLEMAGNE, ACOREGÉ GROUPE, ACOREGÉ VIENNE, ACOREGÉ AUDIT et ACOREGÉ FORMATION ont été fusionnées sur l'exercice avec un effet rétroactif au 1^{er} octobre 2021, soit une période de 11 mois d'activité

3- Opérations réciproques

Les transactions, ainsi que les actifs et passifs réciproques significatifs entre les sociétés consolidées par intégration globale ont été éliminés.

4- Modalités de traitement des écarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre le coût d'acquisition des titres de participation et la quote-part acquise dans la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Si cet écart est positif, il est affecté à l'actif du bilan consolidé en « Ecarts d'acquisition », et s'il est négatif, il est affecté au passif du bilan consolidé en « Provisions pour acquisitions de titres ».

Les actifs identifiables des entités acquises comprennent la valeur de la clientèle, qui est inscrite à l'actif du bilan consolidé dans le poste Autres immobilisations incorporelles.

C) ÉVALUATION DES BIENS

1- 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 frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés 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.

Amortissement

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée pour l'ensemble immobilier détenu par la SCI FONCIERE D'HARLEVILLE.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. Les durées d'amortissement retenues au niveau du groupe sont les suivantes :

- Logiciels	1 à 4 ans
- Constructions	20 ans
- Agencements et aménagements des constructions	10 à 20 ans
- Agencements et aménagements divers	5 à 10 ans

- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 10 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.

Dépréciation

Les actifs amortis et non amortis sont soumis à un test de dépréciation lorsque, en raison d'événements ou de circonstances particulières, la recouvrabilité de leur valeur nette comptable est mise en doute.

Les groupes d'actifs auxquels ont été affectés des écarts d'acquisition et fonds commerciaux non amortis font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

La valeur nette comptable d'un actif ou groupe d'actifs est comparée à sa valeur actuelle, cette dernière correspondant à la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

La valeur vénale est le montant qui pourrait être obtenu, à la date de clôture, de la vente d'un actif lors d'une transaction conclue à des conditions normales de marché, net des coûts de sortie.

La valeur d'usage d'un actif est la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Ceux-ci correspondent à l'estimation des flux nets de trésorerie actualisés attendus de l'actif ou du groupe d'actifs.

Si la valeur actuelle d'un groupe d'actifs devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La comptabilisation d'une dépréciation modifie de manière prospective la base amortissable de l'actif déprécié.

Lorsqu'une dépréciation est comptabilisée sur un groupe d'actifs, cette dépréciation est allouée, en premier, aux écarts d'acquisition et fonds commerciaux puis aux autres actifs appartenant à ce groupe d'actifs.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture. Les dépréciations comptabilisées sur les écarts d'acquisition et fonds commerciaux ne sont jamais reprises.

2- Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3- Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4- Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs aux litiges ponctuels, aux engagements en matière de retraite.

5- Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

6- Intérêts minoritaires négatifs

Lorsque, à la suite de pertes, la part revenant aux intérêts minoritaires dans les capitaux propres d'une entreprise consolidée par intégration globale devient négative, l'excédent ainsi que les pertes ultérieures imputables aux intérêts minoritaires sont déduits des intérêts majoritaires.

A la clôture de l'exercice, les intérêts minoritaires négatifs transférés au groupe concernent :

- La société EUFRATE pour 6 232 euros (5 372 euros pour l'exercice précédent)

D) Principes de consolidation

1- Frais accessoires des immobilisations

Conformément au règlement ANC 2020-01, les frais d'acquisition des immobilisations sont incorporés dans le coût des actifs concernés.

2- Subventions d'investissement

Conformément au règlement ANC 2020-01, l'étalement de la reprise en résultat des subventions est effectué au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles permettent de financer, en application du principe de rattachement des charges aux produits.

3- Provisions réglementées

Conformément au règlement ANC 2020-01, l'incidence des écritures à caractère purement fiscal dans les comptes individuels, notamment les amortissements dérogatoires, a été éliminée.

4- Imposition différée

Conformément au règlement ANC 2020-01, les impôts différés sont déterminés, selon une approche dite bilantielle, sur la base des différences temporaires résultant de la différence entre la valeur comptable des actifs ou passifs et leur valeur fiscale.

Les actifs d'impôt différé sont comptabilisés dès lors que leur récupération est probable. La probabilité de recouvrement de ces actifs d'impôt différé sont appréciés avec prudence, notamment dans le cas des entreprises déficitaires, en démarrage ou exerçant des activités nouvelles. Le respect des conditions de constatation des actifs d'impôt est examiné à chaque clôture sur la base des critères retenus à l'origine.

Les actifs et passifs d'impôt différé, quelle que soit leur échéance, ont fait l'objet d'une compensation par entité fiscale.

La méthode utilisée par le groupe pour le calcul des impôts différés est celle du report variable en retenant le taux d'impôt connu à la date de clôture des comptes, c'est à dire 25 %.

5- Elimination des résultats internes au groupe

L'ensemble des opérations internes intervenues entre les différentes sociétés du groupe a été recensé en vue de procéder à leur élimination. Il s'agit principalement des opérations suivantes :

- Distributions de dividendes ;
- Dépréciations internes de titres, de créances, et provisions internes pour risques ;

- Cessions internes d'actifs immobilisés.

6- Frais de constitution, de transformation, et de premier établissement

Conformément au règlement ANC 2020-01, les frais de constitution, de transformation, et de premier établissement sont comptabilisés en compte de résultat de l'exercice au cours duquel ils ont été encourus.

7- Contrats de location-financement

En l'absence de contrats de location-financement significatifs, aucun retraitement n'a pas été appliquée.

8- Engagements en matière de retraite

La méthode de référence concernant les engagements de retraite a été appliquée.

Les engagements nets de couverture sont comptabilisés au passif du bilan consolidé dans les « Provisions pour charges ».

La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS 19 révisée et par la norme FAS87. Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC. Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (« Projected Benefit Obligation »). Il représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turnover et de survie.

9- Frais de personnel

La participation des salariés et l'intéressement ont été reclassés en charges de personnel.

II) Périmètre de consolidation

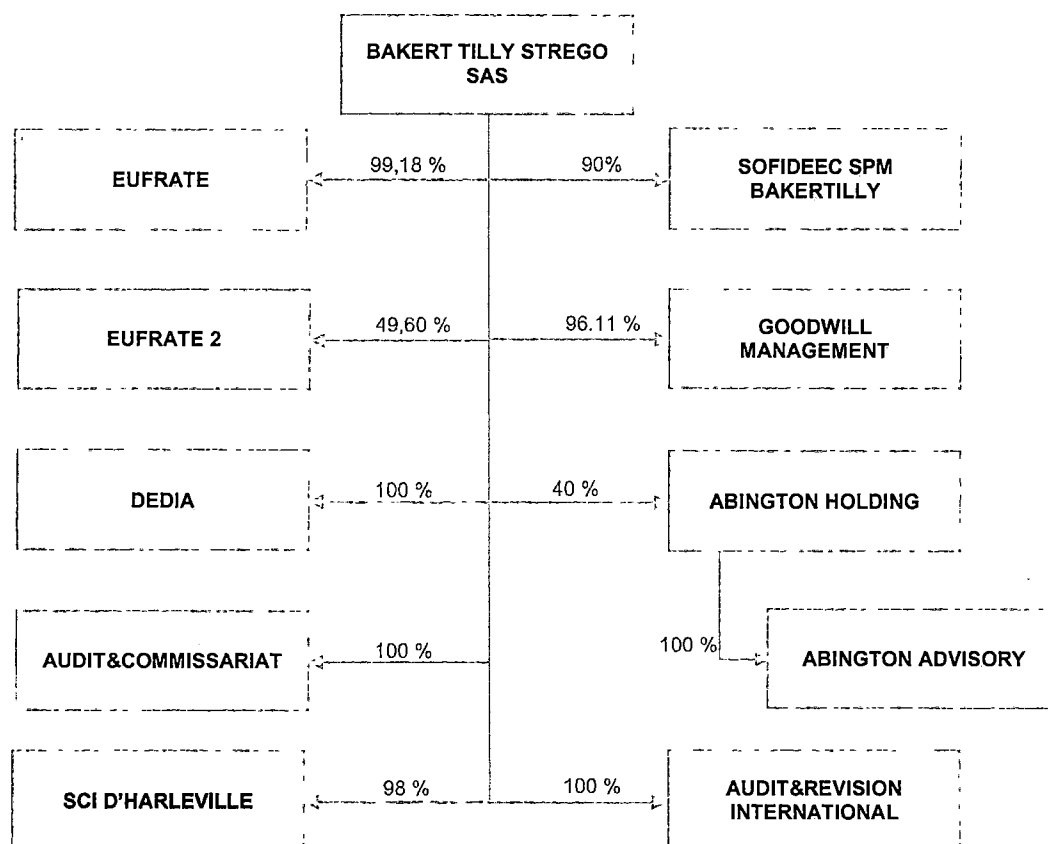
A) Entités retenues dans le périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation comprend 11 entités, contre 25 à la clôture de l'exercice précédent. Toutes les entités sont consolidées par intégration globale (IG), à l'exception des sociétés ABINGTON HOLDING et ABINGTON ADVISORY consolidées par mise en équivalence (MEE).

Entités	Siège social	Numéro SIREN	Méthode		% de contrôle		% d'intérêt	
			2022	2021	2022	2021	2022	2021
SAS BAKER TILLY STREGO	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	63 200 885	Entité consolidante				100,00%	100,00%
SARL SOFIDEEC S.P.M. BAKER TILLY	1 rue des Basques 97500 SAINT PIERRE	800 479 578	IG	IG	90,00%	90,00%	90,00%	90,00%
SARL EUFRATE	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	520 830 340	IG	IG	99,18%	99,13%	99,18%	99,13%
SARL EUFRATE 2	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	813 011 913	IG	IG	49,60%	49,50%	49,60%	49,50%
SCI D'HARLEVILLE	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	417 786 456	IG	IG	98,00%	98,00%	98,00%	98,00%
SAS ABINGTON HOLDING	16 rue de Monceau 75008 PARIS	799 783 501	MEE	MEE	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%
SAS ABINGTON ADVISORY	16 rue de Monceau 75008 PARIS	798 092 086	MEE	MEE	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%
SAS GOODWILL MANAGEMENT	16 rue de Monceau 75008 PARIS	450 482 641	IG	IG	96,11%	60,00%	96,11%	60,00%
SAS ETHIS GROUPE	13, rue de la Rabotière 44800 SAINT HERBLAIN	514 601 020	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ETHIS RH	13, rue de la Rabotière 44800 SAINT HERBLAIN	501 431 134	-	IG	-	100,00%	-	95,00%
SAS AUDIT & COMMISSARIAT - AINE & DELDIQUE	59, Bd Vauban 59000 LILLE	479 773 517	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS AUDIT ET REVISION INTERNATIONALE	59, Bd Vauban 59000 LILLE	383 211 885	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS DEDIA AUDIT	10, Place Alfonse Jourdain 31000 TOULOUSE	489 488 379	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS PIERRE BONALD AUDIT et CONSEIL (absorbée)	10, Place Alfonse Jourdain 31000 TOULOUSE	494 289 234						
SAS STREGO AUDIT (absorbée)	4 rue Papiou de la Verrie 49000 ANGERS	800 382 434	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SA SACOPAL (absorbée)	5 rue Albert Londres 44300 NANTES	334 039 500	-	IG	-	99,98%	-	99,98%
SAS A.L.C. AUDIT (absorbée)	4 rue Abbé Laudrin 56100 LORIENT	389 396 557	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS SOFIDEEC (absorbée)	16 rue de Monceau 75008 PARIS	652 059 213	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ENJOY RH (absorbée)	16 rue de Monceau 75008 PARIS	818 096 299	-	IG	-	100,00%	-	100,00%

Entités	Siège social	Numéro SIREN	Méthode		% de contrôle		% d'intérêt	
			2022	2021	2022	2021	2022	2021
SAS AUDIT ATLANTIQUE POITOU CHARENTES (absorbée)	6Ter, rue Albin Haller 86000 POITIERS	537 896 425	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS CABINET PICAVET LE DAIN (absorbée)	16, rue Eric Tabarly 29390 QUIMPERLE	339 567 779	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL CABINET TANGUY (absorbée)	boulevard René Fily 29600 ST MARTIN DES CHAMPS	379 167 067	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS SECAGEST (absorbée)	2, allée de Pleïades 64600 ANGLET	310 802 855	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL SECAGEST BAYONNE (absorbée)	20 bis rue Arnaud Detroyat 64100 BAYONNE	487 895 716	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ADL AUDIT (absorbée)	2, allée de Pleïades 64600 ANGLET	450 628 086	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL CHARLEMAGNE PARTICIPATIONS (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	527 578 694	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ACOREGE GROUP (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	525 265 229	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ACOREGE VIENNE (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	399 406 578	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL ACOREGE AUDIT (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	791 233 612	-	IG	-	99,80%	-	99,80%
SARL ACOREGE FORMATION (absorbée)	1, rue du Port au Prince 38200 VIENNE	509 108 700	-	IG	-	100,00%	-	100,00%

B) Organigramme



III) Informations permettant la comparabilité des comptes

A) Variation du périmètre et pourcentages d'intérêts

1- Entrées dans le périmètre de consolidation

- AUDIT&COMMISSARIAT
- AUDIT&REVISION INTERNATIONAL
- DEDIA
- SAS PIERRE BONALD AUDIT ET CONSEIL

2- Sorties du périmètre de consolidation

Les opérations de fusion ont été réalisées avec les sociétés suivantes

- | | |
|----------------------------------|------------------------------|
| • STREGO AUDIT | • SECAGEST |
| • SACOPAL | • SECAGEST BAYONNE |
| • ALC AUDIT | • ADL AUDIT |
| • ENJOY RH | • CHARLEMAGNE PARTICIPATIONS |
| • AUDIT ALTANTIQUE POITOU | • ACOREGE GROUP |
| • CHARENTES | • ACOREGE AUDIT |
| • CABINET PICAVET LE DAIN | • ACOREGE FORMATION |
| • CABINET TANGUY | • SOFIDEEC |
| • PIERRE BONALD AUDIT ET CONSEIL | |

Les sociétés ETHIS GROUPE et ETHIS RH ont été cédées au cours de l'exercice. Par simplification, la sortie du périmètre a été réalisée à l'ouverture de l'exercice.

3- Modifications du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation

La SAS BAKER TILLY STREGO a porté sa participation au capital de GOODWILL MANAGEMENT de 60 % à 96,11 % avec les acquisitions complémentaires de titres réalisées sur l'exercice.

B) Changements comptables

Le règlement ANC 2020-01 s'applique pour la premier fois aux comptes consolidés BAKERTILLY STREGO. Les comptes consolidés de l'exercice précédent sont présentés selon les formats d'états financiers définis par le nouveau règlement

IV) Explications des postes du bilan consolidé

A) Ecart d'acquisition

	Écarts d'acquisition			Amortissements écarts d'acq.			Net à la clôture
	Début	Variation	Fin	Début	Variation	Fin	
Écarts d'acquisitions	4 925 053	3 906 696	8 831 749		1 035 411	1 035 411	7 796 338
TOTAL	4 925 053	3 906 696	8 831 749		1 035 411	1 035 411	7 796 338

En application du règlement n°2015-07 du 23 novembre 2015 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), une analyse des écarts d'acquisition a été réalisée.

Au regard de cette analyse, la durée d'utilisation de ces écarts d'acquisition a été considérée non limitée.

Un test annuel de dépréciation de chacun des écarts d'acquisition à durée d'utilisation illimitée est effectué pour s'assurer que la valeur recouvrable de ces écarts d'acquisition est toujours supérieure à la valeur comptable de ceux-ci. Dans le cas inverse, une dépréciation est comptabilisée dans le résultat de l'exercice.

B) Actif immobilisé

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Entrées	Sorties	Autres	Clôture
Écarts d'acquisition	4 925 053	3 908 709		2 013		8 831 749
Concessions, brevets, droits similaires	2 228 940	95 100	125 452	792 885	53 596	1 710 203
Droit au bail	15 245					15 245
Autres immobilisations incorporelles	63 915 487	-799 054	722 491	232 662	224	63 606 486
Immobilisations en cours	692 023				-57 150	634 873
Immobilisations incorporelles	71 776 748	3 204 755	847 943	1 027 560	-3 330	74 798 556
Terrains	20 652					20 652
Constructions	496 570	16 000			-50 191	462 379
Autres immobilisations corporelles	16 335 450	172 840	1 713 881	1 424 086	54 304	16 852 389
Immobilisations en cours	191 345		9 593		-784	200 154
Immobilisations corporelles	17 044 017	188 840	1 723 474	1 424 086	3 329	17 535 574
Créances rattachées à des participations	258 880		3 857			262 737
Autres titres immobilisés	210 560	-17 774	10 168	3 575		199 379
Autres immobilisations financières	1 066 718	8 103	70 847	82 054		1 063 614
Titres mis en équivalence	445 051				-445 051	
Immobilisations financières	1 981 209	-9 671	84 872	85 629	-445 051	1 525 730
TOTAL	90 801 974	3 383 924	2 656 289	2 537 275	-445 052	93 859 860

C) Amortissements et dépréciations des immobilisations

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Dotations	Sorties	Autres	Clôture
Ecart d'acquisition			1 035 584	173		1 035 411
Concessions, brevets, droits similaires	1 480 403	74 204	235 147	787 682	-3 330	998 742
Droit au bail		15 245				15 245
Autres immobilisations incorporelles	3 798 222		385 433			4 183 655
Immobilisations en cours	634 504					634 504
Immobilisations incorporelles	5 928 374	74 204	1 656 164	787 855	-3 330	6 867 557
Constructions	439 195	2 802	5 423		-29 765	417 655
Autres immobilisations corporelles	10 786 220	-28 800	1 374 605	1 372 175	33 095	10 792 945
Immobilisations corporelles	11 225 415	-25 998	1 380 028	1 372 175	3 330	11 210 600
Créances rattachées à des participations	255 861		3 019			258 880
Immobilisations financières	255 861		3 019			258 880
TOTAL	17 409 650	48 206	3 039 211	2 160 030		18 337 037

D) Immobilisations financières

1- Participations par mise en équivalence

Entités	Détention	Valeur comptable des titres	Contribution aux réserves du groupe	Contribution au résultat du groupe
SAS ABINGTON HOLDING	40,00%		-269 989	-1 480 461
TOTAL			-269 989	-1 480 461

Les participations par mise en équivalence ont été déterminées sur la base des comptes sociaux de ces deux sociétés.

Les créances rattachées à ces participations par mise en équivalence inscrites à l'actif du bilan consolidé s'élèvent à 262 737 euros dépréciées à hauteur de 258 880 euros soit un net de 3 857 euros, contre 3 019 euros au titre de l'exercice précédent.

2- Autres titres immobilisés

Entités	31/08/2022	31/08/2021
Parts sociales établiss. financiers	59 479	70 660
Titres Lucie	139 900	139 900
TOTAL	199 379	210 560

3- Autres immobilisations financières

Entités	31/08/2022	31/08/2021
Dépôts et cautionnements	917 568	919 124
Créances Stregimo	146 046	147 594
TOTAL	1 063 614	1 066 718

E) Créances

Nature	Valeur brute	Échéances			Dépréciation	Valeur nette
		1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans		
Créances clients et rattachés	41 347 526	41 347 526				41 347 526
Clients douteux	1 697 120	1 697 120			1 255 226	441 894
Créances fiscales	1 239 586	1 239 586				1 239 586
Actifs d'impôt différé	2 217 396	2 217 396				2 217 396
Créances sociales	36 372	36 372				36 372
Autres créances	882 467	882 467				882 467
TOTAL	47 420 467	47 420 467			1 255 226	46 165 241

F) Dépréciations de l'actif circulant

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Variation change	Dotations	Reprises	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	1 418 218	79 755		304 762	547 509	1 255 226
TOTAL	1 418 218	79 755		304 762	547 509	1 255 226

G) Trésorerie

La trésorerie nette présentée dans le tableau des flux de trésorerie a été déterminée ainsi :

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Valeurs mobilières de placement	7 173 860	2 102 115
+ Disponibilités	18 297 152	21 322 792
- Concours bancaires courants	3 787	892
TRESORERIE NETTE	25 467 225	23 424 015

H) Autres éléments d'actif

Les montants inscrits en charges constatées d'avance ne concernent que des opérations à caractère habituel.

I) Capitaux propres

Le capital social de l'entité consolidante s'élève à 9 347 751 euros, divisé en 434 472 actions de 21 euros.

Le capital est entièrement libéré.

Tableau de variation des capitaux propres

Nature	Groupe	Intérêts minoritaires	TOTAL
CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/08/2020	47 763 221	437 623	48 200 844
Variation de capital de l'entité consolidante	2 511 339		2 511 339
Résultat 31/08/2021	7 346 179	42 267	7 388 446
Distributions effectuées par l'entité consolidante	-3 153 440		-3 153 440
Distributions effectuées par les autres entités		-21 000	-21 000
Variation de pourcentages d'intérêts	-1 218	450 554	449 336
Autres variations	3	-1	2
CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/08/2021	54 466 084	909 443	55 375 527
Variation de capital de l'entité consolidante	3 843 502		3 843 502
Résultat 31/08/2022	7 634 463	-31 922	7 602 541
Distributions effectuées par l'entité consolidante	-3 910 247		-3 910 247
Distributions effectuées par les autres entités		-700	-700
Variation de pourcentages d'intérêts	164	-778 633	-778 469
Autres variations	-7	-3	-10
CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/08/2022	62 033 959	98 185	62 132 144

J) Provisions pour risques et charges

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Dotations	Reprises	Clôture
Ecart d'acquisition négatif		55 230	-55 230		
Provisions retraite	5 925 311	-13 885	224 964	214 129	5 922 261
Provisions pour litige clients	1 328 255	134 858	537 692	743 517	1 257 288
Provisions pour litige autres	107 049		116 346	62 550	160 845
Autres provisions pour risques	63 000		35 000	28 000	70 000
Autres provisions pour charges	120 059	-120 059			
TOTAL	7 543 674	56 144	858 772	1 048 196	7 410 394
Répartition des dotations et reprises :					
Résultat d'exploitation	-	-	707 426	957 646	-
Résultat financier	-	-			-
Résultat exceptionnel	-	-	151 346	90 550	-

Provisions pour engagements de retraite et assimilés

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux d'évolution des salaires : 2%
- Taux d'actualisation : 1.19 % par an, (0,79 % au 31/08/2020) moyenne sur 4 ans
- Turnover : moyen pour les salariés et faible pour les TNS
- Table de mortalité : INSEE 2021
- Initiative du départ en retraite : salariés 100%,
- Taux de charges sociales : 41% salariés ; 44% TNS

Le groupe a souscrit depuis l'exercice clos le 31 août 2000 une assurance couvrant le paiement des indemnités de fin de carrière pour les salariés. Il n'a été procédé à aucun versement dans l'exercice.

L'épargne globale cumulée à la clôture de l'exercice s'élève à 1 311 666 euros.

Nature	Engagement net à l'ouverture	Variation périmètre	Engagement total à la clôture	Couverture à la clôture	%	Engagement net à la clôture
Salariés	4 057 078	-13 885	5 262 009	1 311 666	25%	3 950 343
TNS	1 868 233		1 971 918			1 971 918
TOTAL	5 925 311	-13 885	7 233 927	1 311 666		5 922 261

K) Impôts sur les résultats**1- Preuve d'impôt**

Rationalisation de l'impôt	31/08/2022	31/08/2021
Résultat d'ensemble consolidé	7 602 541	7 388 446
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-445 050	-428 724
+ Amortissements des écarts d'acquisition	980 354	-38 008
+ Impôt sur les résultats (a)	3 237 691	2 938 444
Résultat théorique taxable	12 265 636	10 717 606
Impôt théorique au taux en vigueur (b) (1)	3 250 394	3 000 930
Différence d'impôt (a) - (b)	-12 703	-62 486
(1) 26,5% au 31/08/2022 et 28% au 31/08/2021		
Justification de la différence d'impôt	31/08/2022	31/08/2021
Différence de taux (IS à 15%, 28 %)	-308	-8 326
Différence de taux sur les retraitements et décalages temp.	43 717	45 543
Plus ou moins-value à LT sur titres	50 920	-21 935
Charges non déductibles et produits non imposables	93 115	52 645
Gestion des déficits fiscaux		1 951
Résultat et distributions des sociétés transparentes	-883	9 444
Contributions additionnelles et régularisations d'impôt	93 022	63 674
Crédits d'impôt	-293 069	-205 482
Autres	783	
Différence d'impôt (a) - (b)	-12 703	-62 486

2- Ventilation des actifs et passifs d'impôt différé

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Frais d'acquisition de titres	334	38 680
Provisions pour engagements de retraite	1 480 568	1 481 330
Décalages temporaires	632 723	487 247
Déficits fiscaux reportables (1)	129 525	19 773
Impôts différés Actif	2 243 150	2 027 030
Subvention reclassée en capitaux propres	1 213	
Provisions réglementées	24 628	29 239
Dépréciations internes de titres et créances		26 500
Résultat intercalaire des sociétés transparentes		6 031
Impôts différés Passif	25 841	61 770
Solde des impôts différés (Actif - Passif)	2 217 309	1 965 260
Après compensation par entité fiscale :		
Actifs d'impôt différé	2 217 396	1 965 260
Provisions pour passif d'impôt différé	87	

(1) Les déficits reportables pour lesquels un impôt différé actif a été comptabilisé sont les suivants :

Entités	Déficit reportable	Impôt comptabilisé
GOODWILL MANAGEMENT	425 990	106 498
EUFRATE 2	92 106	23 027
TOTAL	518 096	129 524

Les déficits reportables pour lesquels l'impôt différé actif n'a pas été comptabilisé du fait du caractère peu probable de la récupération du déficit dans un délai raisonnable concernant le groupe ABINGTON, mis en équivalence, pour 1 894 666 euros de déficits soit 473 667 euros d'impôts.

L) Dettes

Échéances des dettes	Montant	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 213 778	6 693 052	16 001 126	2 519 600
Intérêts courus sur emprunts	11 862	11 862		
Concours bancaires courants	3 787	3 787		
Autres dettes financières	449 451	167 473	281 978	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 610 832	3 610 832		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	98 427	98 427		
Dettes fiscales	12 834 502	12 834 502		
Impôts différés passifs	87	87		
Dettes sociales	14 678 791	14 678 791		
Autres dettes	1 126 494	1 126 494		
TOTAL	58 028 011	39 225 307	16 283 104	2 519 600

La variation des emprunts et dettes financières s'explique comme suit :

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Augmentat.	Diminution	Clôture
Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	27 274 404	64 224	5 293 609	7 418 459	25 213 778
Intérêts courus sur emprunts	14 610	-72		2 676	11 862
Concours bancaires courants	892		2 895		3 787
Dépôts de garanties reçus	163 487	-1 500		15 043	146 944
Participation des salariés	226 446			67 189	159 257
Autres dettes financières diverses	5 221			5 221	
Comptes courants créditeurs	182 242	443 703	17 215	499 910	143 250
TOTAL	27 867 302	506 355	5 313 719	8 008 498	25 678 878

M) Produits constatés d'avance

Les montants inscrits en produits constatés d'avance ne concernent que des opérations à caractère habituel.

N) Instruments financiers

La société BAKER TILLY STREGO a souscrit des contrats SWAP, BPA jusqu'en janvier 2030 afin de garantir à 0,92% le taux d'intérêts hors marge d'un emprunt de 1.400 k€.

O) Engagements hors bilan

Nature	Engagements donnés	Engagements reçus
Avals, cautions et garanties	795 611	3 533 802
Plafonds des découverts autorisés		1 600 000
Billets financiers non utilisés		2 550 000
Autres engagements	39 000	
TOTAL	834 611	7 683 802

V) Explications des postes du compte de résultat consolidé

A) Produits de son activité

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Production stockée	-15 191	
Subventions d'exploitation	776 968	338 213
Reprises amortissements	196	
Reprises dépréciations actif circulant	547 510	393 251
Reprises provisions risques et charges	957 646	971 673
Transferts de charges d'exploitation	2 949 115	3 059 340
Autres produits	72 906	111 966
TOTAL	5 289 150	4 874 443

B) Autres achats et charges externes

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Achats de sous-traitance	3 997 689	3 803 952
Achats non stockés de matières et fournitures	1 239 893	941 263
Sous-traitance générale		10 386
Locations	6 921 884	6 414 192
Entretiens et réparations	4 858 095	3 800 303
Primes d'assurance	1 338 665	1 322 399
Etudes, documentations, séminaires	481 386	314 559
Personnels extérieurs	693 182	328 160
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	4 100 636	2 631 278
Publicité, publications, relations publiques	935 629	714 529
Transports de biens et du personnel	6 939	5 223
Déplacements, missions et réceptions	3 232 297	1 821 277
Frais postaux et de télécommunications	1 634 197	1 176 536
Services bancaires et assimilés	313 136	336 464
Divers (cotisations, frais de recrutement, ...)	1 381 810	1 539 637
TOTAL	31 135 438	25 160 158

C) Honoraires des commissaires aux comptes

Commissaires aux comptes	Certification des comptes	Autres services
ALTONEO	21 045	1 043
FIDACO AUDIT CONSEIL	19 093	500
G AUDIT		1 200
CABINET VILAINE	20	
FID SUD AUDIT	500	
TOTAL	40 658	2 743

D) Charges de personnel et effectif

1- Charges de personnel

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Salaires et traitements	68 813 006	59 789 933
Charges sociales	19 465 393	17 680 219
Participation des salariés	1 872 954	1 087 344
Intéressement	1 607 344	1 540 629
TOTAL	91 758 697	80 098 125

2- Effectif

Nature	31/08/2022	31/08/2021
BAKER TILLY STREGO	1 300	1 061
SOFIDEEC		104
SOFIDEEC NORD		
SOFIDEEC SPM BAKER TILLY		3
FIDUCIAIRE DES OLLONNES		
CABINET TANGUY		18
CABINET PICAUVET et LE DAIN		4
ETHIS RH		5
GOODWILL MANAGEMENT	26	14
SECAGEST		12
SECAGEST BAYONNE		3
ADL AUDIT		1
Sous-total salariés	1 326	1 224
Associés - statut TNS	84	76
TOTAL	1 410	1 300

E) Produits et charges financiers

Nature	31/08/2022		31/08/2021	
	Produits	Charges	Produits	Charges
Intérêts des emprunts obligataires				-1 448
Intérêts des emprunts bancaires		134 964		126 619
Intérêts des emprunts bancaires immobiliers		101 820		117 862
Intérêts des dettes de participation		261		451
Intérêts des billets à ordre et des swap		9 709		12 609
Intérêts des comptes courants		2 247		1 671
Intérêts bancaires		341		
Gains et pertes de change	4 506	689	4 295	2 882
Revenus des titres immobilisés	24 227		64 720	
Amortissements, dépréciations, provisions		3 019		255 861
Autres produits et charges financiers	5 119		11 637	
TOTAL	33 852	253 050	80 652	516 507

F) Produits et charges exceptionnels

Nature	31/08/2022		31/08/2021	
	Produits	Charges	Produits	Charges
Produits de cession des éléments d'actif	315 580		1 656 884	
Valeur comptable éléments d'actif cédés		322 427		408 431
Cession titres consolidés et variat. périmètre	1 780 757	1 582 283		1 129 942
Rentrées sur créances amorties	24 255		24 075	
Pénalités, amendes, redressements fiscaux		268	2 500	
Produits/Charges sur exercices antérieurs				23 500
Amortissements, dépréciations, provisions	90 550	151 502	150 746	85 598
Autres produits et charges exceptionnels	470 933	79 863	421 700	7 830
TOTAL	2 682 075	2 136 343	2 255 905	1 655 301

VI) Autres informations

A) Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, ayant des incidences financières significatives et dont la connaissance est nécessaire à la bonne information concernant l'activité et la situation financière du groupe, n'est connu à la date d'arrêté des comptes.

B) Transactions avec les parties liées

Les transactions qui pourraient être conclues avec des parties liées sont soit jugées non significatives, soit considérées comme conclues à des conditions normales de marché.

C) Rémunération des dirigeants

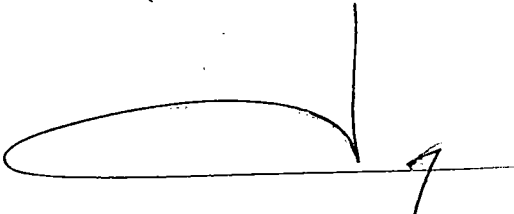
Afin d'éviter la divulgation d'une information à caractère confidentiel, cette rubrique ne sera pas servie.

SAS ALTONEO AUDIT
Commissaire aux comptes
15, rue des Bordagers
CS 92107
53063 - LAVAL CEDEX
499 885 333 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 9 347 751 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 CONSOLIDÉS
Exercice clos le 31 août 2022**

certifié conforme
Thierry CROISY
Président


BAKER TILLY STREGO
Société par actions simplifiée au capital de 9 347 751 euros
Siège social : 4, rue Papiou de la Verrie
49009 – ANGERS CEDEX 01
063 200 885 RCS ANGERS

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES
Exercice clos le 31 août 2022**

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 consolidés de la société BAKER TILLY STREGO relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 consolidés » 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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.

- Périmètre et méthodes de consolidation

Les paragraphes « Faits caractéristiques de l'exercice » et « II. Périmètre de consolidation » de l'annexe aux comptes consolidés exposent le périmètre et les méthodes de consolidation retenues. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre groupe, nous avons examiné les modalités de détermination du périmètre et d'exercice du contrôle et l'information donnée dans les notes précitées de l'annexe aux comptes consolidés.

- Autres immobilisations incorporelles

Dans le cadre des opérations de prise de participation de l'exercice, les actifs identifiables des entités acquises ont été comptabilisés dans le poste « Autres immobilisations incorporelles » tel qu'il est décrit aux paragraphes « I. B. 4. Modalités de traitement des écarts d'acquisition » et « IV. A. Autres immobilisations incorporelles » de l'annexe aux comptes consolidés. Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les éléments retenus, à revoir les calculs et à vérifier que les notes de l'annexe des comptes consolidés fournissent une information appropriée.

Vérification des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion conjoint du Président et du Comité de direction.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Comité de Direction.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Laval et Angers, le 20 janvier 2023

SAS ALTONEO AUDIT
Commissaire aux comptes

DocuSigned by:

36ADED4E3B80440...
Christophe MERIENNE
Associé

SAS FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux comptes

DocuSigned by:

B618C8E3451341B...
Frédéric PLOQUIN
Associé

Bilan Actif consolidé

	Montant Brut	Dépréciation	31/08/2022	31/08/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecarts d'acquisition et fonds de commerce	8 831 749	1 035 411	7 796 338	4 909 808
Marques				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits similaires	1 710 203	998 742	711 461	748 537
Autres immobilisations incorporelles	63 621 731	4 198 900	59 422 831	60 132 510
Immobilisation incorporelles en cours	634 873	634 504	369	57 519
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	20 652		20 652	20 652
Constructions	462 379	417 655	44 724	57 375
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	16 852 389	10 792 945	6 059 444	5 549 230
Immobilisations corporelles en cours	200 154		200 154	191 345
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations				
Créances rattachées à des participations	262 737	258 880	3 857	3 019
Autres titres immobilisés	199 379		199 379	210 560
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 063 614		1 063 614	1 066 718
TITRES MIS EN EQUIVALENCE				
				445 051
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	93 859 860	18 337 037	75 522 823	73 392 324
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements				3 437
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	43 044 646	1 255 226	41 789 420	33 188 395
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGUL.				
Avances et acomptes versés sur commandes				11 138
Créances fiscales	1 239 586		1 239 586	1 657 922
Actifs d'impôts différés	2 217 396		2 217 396	1 965 260
Créances sociales	36 372		36 372	67 132
Autres créances	882 467		882 467	447 885
Charges constatées d'avance	3 162 813		3 162 813	2 366 890
Capital souscrit, appelé et non versé				
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	7 173 860		7 173 860	2 102 115
Actions propres				
Disponibilités	18 297 152		18 297 152	21 322 792
TOTAL ACTIF CIRCULANT	76 054 292	1 255 226	74 799 066	63 132 966
TOTAL ACTIF	169 914 152	19 592 263	150 321 889	136 525 290

Bilan Passif consolidé

	31/08/2022	31/08/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	9 347 751	8 812 692
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Réserves du groupe	45 051 745	38 307 213
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	7 634 463	7 346 179
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	62 033 959	54 466 084
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	130 107	867 176
Ecarts de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	-31 922	42 267
INTERETS MINORITAIRES	98 185	909 443
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart d'acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	5 922 261	5 925 311
Provisions pour litige	1 488 133	1 498 304
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions		120 059
TOTAL PROVISIONS	7 410 394	7 543 674
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 225 640	27 289 014
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	3 787	892
Autres dettes financières	449 451	577 396
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 610 832	2 617 420
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	98 427	109 709
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fiscales	12 834 502	11 567 199
Impôts différés passifs	87	
Dettes sociales	14 678 791	12 902 268
Autres dettes	1 126 494	329 616
Produits constatés d'avance	22 751 340	18 212 575
Ecart de conversion passif		
TOTAL DETTES	80 779 351	73 608 089
TOTAL PASSIF	150 321 889	136 525 290

Compte de résultat consolidé

	31/08/2022	31/08/2021
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	1 417	
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens France		
Production vendue de biens Export		
Production vendue de services France	134 240 798	117 417 960
Production vendue de services Export	676 306	78 149
Autres revenus	1 527 047	1 419 057
TOTAL I	136 445 568	118 915 166
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	-15 191	
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	776 968	338 213
Reprises de dépréciations, provisions, amortiss., et transferts de charges	4 454 467	4 424 264
Autres produits	72 906	111 966
TOTAL II	5 289 150	4 874 443
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	1 417	
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres appro.	522	133
Variation de stock matières premières et approvisionnements		134
Autres achats et charges externes	31 135 438	25 160 158
Impôts, taxes et versements assimilés	3 207 114	3 199 767
Salaires et traitements	72 293 304	62 417 908
Charges sociales	19 465 393	17 680 219
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	2 000 454	1 827 422
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	1 067 418	2 327 782
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	624 556	623 231
TOTAL III	129 795 616	113 236 752
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	11 939 102	10 552 857
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	980 354	-38 008
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	10 958 748	10 590 855

Compte de résultat consolidé (suite)

	31/08/2022	31/08/2021
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	24 227	64 720
Autres intérêts et produits assimilés	5 119	11 637
Reprises de dépréciations, provisions, et transferts de charges		
Différences positives de change	4 506	4 295
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
TOTAL IV	33 852	80 652
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 019	255 861
Intérêts et charges assimilées	249 341	257 764
Différences négatives de change	689	2 882
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières	1	
TOTAL V	253 050	516 507
RESULTAT FINANCIER	(IV - V)	-435 855
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	495 188	448 275
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	2 096 337	1 656 884
Reprises sur provisions et transferts de charges	90 550	150 746
Autres produits exceptionnels		
TOTAL VI	2 682 075	2 255 905
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	80 131	31 330
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 904 710	1 538 373
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	151 502	85 598
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL VII	2 136 343	1 655 301
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VI - VII)	600 604
Impôts dus sur les bénéfices	3 520 225	2 909 867
Impôts différés sur les bénéfices	-282 534	28 577
TOTAL VIII	3 237 691	2 938 444
TOTAL DES PRODUITS	(I + II + IV + VI)	144 450 645
TOTAL DES CHARGES	(III + V + VII + VIII)	118 308 996
Résultat des sociétés intégrées	8 047 591	7 817 170
Résultat des sociétés mises en équivalence	-445 050	-428 724
Résultat d'ensemble consolidé	7 602 541	7 388 446
RESULTAT GROUPE	7 634 463	7 346 179
RESULTAT HORS GROUPE	-31 922	42 267

Soldes intermédiaires de gestion consolidés

	31/08/2022	%	31/08/2021	%
PRODUCTION DE L'EXERCICE	136 428 960	100,00	118 915 166	100,00
- Autres achats et charges externes	31 135 960	22,82	25 160 425	21,16
VALEUR AJOUTEE	105 293 000	77,18	93 754 741	78,84
+ Subventions d'exploitation	776 968	0,57	338 213	0,28
- Impôts et taxes	3 207 114	2,35	3 199 767	2,69
- Charges de personnel	91 758 697	67,26	80 088 125	67,36
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	11 104 157	8,14	10 795 062	9,08
+ Transferts de charges d'exploitation	2 949 115	2,16	3 059 340	2,57
+ Reprises de dépréciations et provisions	1 505 352	1,10	1 364 924	1,15
+ Autres produits	72 906	0,05	111 966	0,09
- Dotations amortiss., dépréciat., provisions	3 067 872	2,25	4 155 204	3,49
- Autres charges	624 556	0,46	623 231	0,52
RESULTAT D'EXPL. AVANT DEPRE. ECART D'ACQ	11 939 102	8,75	10 552 857	8,87
- Dotations amortissement écarts d'acquisition	980 354	0,72	-38 008	-0,03
RESULTAT D'EXPL. APRES DEPRE. ECART D'ACQ	10 958 748	8,03	10 590 865	8,91
+ Produits financiers	33 852	0,02	80 652	0,07
- Charges financières	253 050	0,19	516 507	0,43
RESULTAT FINANCIER	-219 198	-0,16	-435 855	-0,37
Produits exceptionnels	2 682 075	1,97	2 255 905	1,90
- Charges exceptionnelles	2 136 343	1,57	1 655 301	1,39
RESULTAT EXCEPTIONNEL	545 732	0,40	600 604	0,51
- Impôt dus sur les sociétés	3 520 225	2,58	2 909 867	2,45
- Impôt différés sur les bénéfices	-282 534	-0,21	28 577	0,02
RESULTAT DES SOCIETES INTEGREES	8 047 591	5,90	7 817 170	6,57
+ Résultat des sociétés mises en équivalence	-445 050	-0,33	-428 724	-0,36
Résultat d'ensemble consolidé	7 602 541	5,57	7 388 446	6,21
RESULTAT GROUPE	7 634 463	5,60	7 346 179	6,18
RESULTAT HORS GROUPE	-31 922	-0,02	42 267	0,04
Produits de cessions d'éléments d'actif	2 096 337		1 656 884	
- Valeur comptable des éléments d'actif cédés	1 904 710		1 538 373	
PLUS/MOINS VALUES SUR CESSIONS D'ACTIFS	191 627		118 511	

Bilan financier consolidé

ACTIF - Emplois	31/08/2022	31/08/2021	PASSIF - Ressources	31/08/2022	31/08/2021
Immobilisations incorporelles	67 930 999	65 848 374	Capital, primes et réserves groupe	54 399 496	47 119 905
Immobilisations corporelles	6 324 974	5 818 602	Résultat groupe	7 634 463	7 346 179
Immobilisations financières	1 266 850	1 725 348	Subventions d'investissement		
			Capitaux propres groupe	62 033 959	54 466 084
			Intérêts minoritaires	98 185	909 443
			Provisions pour risques et charges	7 410 394	7 543 674
			Emprunts obligataires		
			Financements à moyen/long terme	25 225 640	26 975 577
			Dettes financières diverses	449 451	577 396
Biens stables (I)	75 522 823	73 392 324	Capitaux permanents (II)	95 217 629	90 472 174
			Fonds de roulement (II-I)	19 694 806	17 079 850
Stocks et en-cours		3 437	Dettes financières diverses		
Avances et acomptes versés		11 138	Avances et acomptes reçus		
Créances clients et rattachés	41 789 420	33 188 395	Fournisseurs et rattachés	3 709 259	2 727 129
Actifs d'impôt différé	2 217 396	1 965 260	Passifs d'impôt différé	87	
Autres créances et divers	5 321 238	4 539 829	Autres dettes et divers	51 391 127	43 011 658
Biens circulants (III)	49 328 054	39 708 059	Passif circulant (IV)	55 100 473	45 738 787
B.F.R. (III-IV)	-5 772 410	-6 030 728			
Valeurs mobilières de placement	7 173 860	2 102 115	Concours bancaires courants	3 787	314 329
Disponibilités	18 297 152	21 322 792			
Liquidités (V)	25 471 012	23 424 907	Financements court terme (VI)	3 787	314 329
Trésorerie nette (V-VI)	25 467 225	23 110 578			
TOTAL BILAN ACTIF	160 321 889	136 525 290	TOTAL BILAN PASSIF	160 321 889	136 525 290

Tableau des flux de trésorerie consolidé

	31/08/2022	31/08/2021
Résultat d'ensemble consolidé	7 602 541	7 388 446
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Amortissements, dépréciations et provisions (1)	2 849 593	3 069 698
Charges à répartir sur plusieurs exercices inscrites à l'actif		
Subventions virées en résultat		
Plus-values de cession d'actif immobilisé, nettes d'impôt	-193 929	-88 326
Variation des impôts différés	-282 534	28 577
Résultat des sociétés mises en équivalence	445 050	428 724
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	10 420 721	10 827 119
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2) :		
Stocks et en-cours	60 942	468
Clients et rattachés	-6 031 965	4 428 887
Fournisseurs et rattachés	512 600	-764 721
Créances et dettes fiscales et sociales	2 507 516	-656 738
Autres créances et dettes	3 733 638	324 126
Flux net de trésorerie généré par l'activité (I)	11 203 452	14 159 141
Acquisitions d'immobilisations	-2 656 289	-2 615 427
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt	317 882	118 024
Cessions/Réductions d'immobilisations financières	53 175	1 297 009
Variation des créances et dettes sur immobilisations	-305 255	-155 959
Incidence des variations de périmètre (3)	-1 639 287	-3 565 702
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (II)	-4 229 774	-4 922 055
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-3 910 247	-3 153 440
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-700	-21 000
Augmentations de capital en numéraire	1 678 153	1 017 948
Emissions d'emprunts	5 293 609	7 084 458
Remboursements d'emprunts	-7 421 135	-19 480 807
Variation des emprunts et dettes financières divers	-570 148	-312 362
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (III)	-4 930 468	-14 865 203
Incidence des variations de cours des devises (IV)		
Variation de trésorerie (I à IV)	2 043 210	-5 628 116
Trésorerie d'ouverture	23 424 015	29 052 131
Trésorerie de clôture	25 467 225	23 424 015

(1) A l'exclusion des dépréciations sur actif circulant.

(2) Variation nette de dépréciations.

(3) Trésorerie nette décaissée ou encaissée dont AUDIT & REVISION INTERNATIONAL - 795 k euros, AUDIT & COMMISSARIAT - 335 k euros, sociétés DEDIA - 693 k euros, GOODWILL MANAGEMENT - 880 k euros, sociétés ACOERGE 82 k euros, cession sociétés ETHIS +982 k euros

ANNEXE

Faits caractéristiques de l'exercice

• Périmètre

Croissance externe :

Les sociétés DEDIA et PIERRE BONALD AUDIT & CONSEIL intègrent le périmètre de consolidation à compter du 10 novembre 2021. L'intégration de ces sociétés à la consolidation est basée sur l'actif net corrigé au 30/06/2021. Les flux du compte de résultat sont pris en considération au sein du résultat consolidé sur une période de 14 mois.

Les sociétés AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE et AUDIT&REVISION INTERNATIONAL intègrent le périmètre de consolidation à compter du 21 décembre 2021. L'intégration de ces sociétés à la consolidation est basée sur l'actif net corrigé au 30/06/2021. Les flux du compte de résultat sont pris en considération au sein du résultat consolidé sur une période de 14 mois.

Acquisitions complémentaires de titres :

Le pourcentage de détention de la SAS GOODWILL MANAGEMENT par BAKER TILLY STREGO est passé de 60 % à 96.11 %.

Fusions absorptions :

Transmission universelle de la société ENJOY RH à la société BAKER TILLY STREGO.

Les sociétés ACOREGE FORMATION, ACOREGE VIENNE et ACOREGE AUDIT ont été absorbées par la société ACOREGE GROUP.

Les sociétés STREGO AUDIT, SACOPAL, ALC AUDIT, SOFIDEEC, AAPC, CABINET PICAUVET LE DAIN, CABINET TANGUY, SECAGEST, ADL AUDIT, CHARLEMAGNE PARTICIPATIONS et ACOREGE GROUP ont été absorbées par la société BAKER TILLY STREGO.

Cession :

Cession des sociétés ETHIS GROUPE ET ETHIS RH au premier jour de l'exercice.

I) Référentiel comptable, modalités de consolidation et méthodes et règles d'évaluation

A) Référentiel comptable

Les comptes consolidés de la société BAKER TILLY STREGO sont établis et présentés conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France et aux dispositions du règlement de l'Autorité des normes comptables n°2020-01 du 9 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés, et appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : coûts historiques, continuité d'exploitation, indépendance des exercices, permanence des méthodes.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

B) Modalités de consolidation

1- Méthodes de consolidation

Les méthodes de consolidation utilisées sont celles définies par le règlement ANC 2020-01 : l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe exerce un contrôle exclusif, un contrôle conjoint ou une influence notable.

Le contrôle exclusif est défini comme étant le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités. Ce contrôle peut prendre trois formes différentes :

- Le contrôle de droit résulte de la détention directe ou indirecte de la majorité des droits de vote en assemblée générale ordinaire ;
- Le contrôle contractuel résulte de la possibilité, en vertu d'un contrat ou de clauses statutaires, pour l'entreprise consolidante d'utiliser ou d'orienter l'utilisation des actifs de l'entreprise contrôlée de la même manière qu'elle contrôle ses propres actifs (par exemple les entités ad hoc) ;
- Le contrôle de fait peut être présumé par la détention d'au moins 40 % des droits de vote, ou démontré notamment par la désignation de la majorité des membres des organes de direction.

Le contrôle conjoint est le partage contractuel ou statutaire du contrôle d'une entreprise exploitée en commun par un nombre limité d'associés ou d'actionnaires, de sorte que les politiques financières et opérationnelles résultent de leur accord.

L'influence notable est le pouvoir de participer aux politiques financières et opérationnelles d'une entreprise sans en avoir le contrôle. L'influence notable est présumée en cas de détention d'une fraction au moins égale au cinquième des droits de vote.

2- Date de clôture

Tous les comptes des entités consolidées ont été arrêtés à la même date que celle de la société consolidante, le 31 août 2022, sauf les sociétés mises en équivalence ABINGTON HOLDING et ABINGTON.

Ces sociétés ont toutes une durée d'exercice de 12 mois, à l'exception des sociétés :

- AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE et AUDIT&REVISION INTERNATIONAL et DEDIA ont un exercice de 14 mois.

Les sociétés AUDIT&COMMISSARIAT-AINE&DELDIQUE et AUDIT&REVISION INTERNATIONAL et DEDIA, intègrent le périmètre de consolidation sur la base des comptes clos au 30/06/2021. Le compte de résultat consolidé intègre les flux à compter du 1^{er} juillet 2021, soit 14 mois.

Sur l'exercice précédent, les sociétés ADL AUDIT, SECAGEST et SECAGEST BAYONNE, intégraient le périmètre de consolidation sur la base d'une information intermédiaire au 30 avril 2021. Le compte de résultat consolidé de l'exercice précédent intégrait les flux à compter du 1^{er} mai 2021, soit 4 mois.

Les sociétés CHARLEMAGNE, ACOREGÉ GROUPE, ACOREGÉ VIENNE, ACOREGÉ AUDIT et ACOREGÉ FORMATION ont intégrés le périmètre de consolidation le dernier jour de l'exercice précédent, sur la base de leur dernier exercice clos. Le compte de résultat consolidé de l'exercice précédent n'intégrait aucun flux des dites sociétés. Une révision de l'écart d'acquisition est intervenue sur l'exercice, visant à prendre en considération la valeur réelle des actifs et des passifs au 30 septembre 2021. Les sociétés CHARLEMAGNE, ACOREGÉ GROUPE, ACOREGÉ VIENNE, ACOREGÉ AUDIT et ACOREGÉ FORMATION ont été fusionnées sur l'exercice avec un effet rétroactif au 1^{er} octobre 2021, soit une période de 11 mois d'activité

3- Opérations réciproques

Les transactions, ainsi que les actifs et passifs réciproques significatifs entre les sociétés consolidées par intégration globale ont été éliminés.

4- Modalités de traitement des écarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre le coût d'acquisition des titres de participation et la quote-part acquise dans la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Si cet écart est positif, il est affecté à l'actif du bilan consolidé en « Ecarts d'acquisition », et s'il est négatif, il est affecté au passif du bilan consolidé en « Provisions pour acquisitions de titres ».

Les actifs identifiables des entités acquises comprennent la valeur de la clientèle, qui est inscrite à l'actif du bilan consolidé dans le poste Autres immobilisations incorporelles.

(i) Méthodes et règles d'évaluation

1- 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 frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés 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.

Amortissement

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée pour l'ensemble immobilier détenu par la SCI FONCIERE D'HARLEVILLE.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. Les durées d'amortissement retenues au niveau du groupe sont les suivantes :

- Logiciels	1 à 4 ans
- Constructions	20 ans
- Agencements et aménagements des constructions	10 à 20 ans
- Agencements et aménagements divers	5 à 10 ans

- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 10 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.

Dépréciation

Les actifs amortis et non amortis sont soumis à un test de dépréciation lorsque, en raison d'événements ou de circonstances particulières, la recouvrabilité de leur valeur nette comptable est mise en doute.

Les groupes d'actifs auxquels ont été affectés des écarts d'acquisition et fonds commerciaux non amortis font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

La valeur nette comptable d'un actif ou groupe d'actifs est comparée à sa valeur actuelle, cette dernière correspondant à la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

La valeur vénale est le montant qui pourrait être obtenu, à la date de clôture, de la vente d'un actif lors d'une transaction conclue à des conditions normales de marché, net des coûts de sortie.

La valeur d'usage d'un actif est la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Ceux-ci correspondent à l'estimation des flux nets de trésorerie actualisés attendus de l'actif ou du groupe d'actifs.

Si la valeur actuelle d'un groupe d'actifs devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La comptabilisation d'une dépréciation modifie de manière prospective la base amortissable de l'actif déprécié.

Lorsqu'une dépréciation est comptabilisée sur un groupe d'actifs, cette dépréciation est allouée, en premier, aux écarts d'acquisition et fonds commerciaux puis aux autres actifs appartenant à ce groupe d'actifs.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture. Les dépréciations comptabilisées sur les écarts d'acquisition et fonds commerciaux ne sont jamais reprises.

2- Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3- Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4- Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs aux litiges ponctuels, aux engagements en matière de retraite.

5- Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

6- Intérêts minoritaires négatifs

Lorsque, à la suite de pertes, la part revenant aux intérêts minoritaires dans les capitaux propres d'une entreprise consolidée par intégration globale devient négative, l'excédent ainsi que les pertes ultérieures imputables aux intérêts minoritaires sont déduits des intérêts majoritaires.

A la clôture de l'exercice, les intérêts minoritaires négatifs transférés au groupe concernent :

- La société EUFRATE pour 6 232 euros (5 372 euros pour l'exercice précédent)

9) Principes de consolidation

1- Frais accessoires des Immobilisations

Conformément au règlement ANC 2020-01, les frais d'acquisition des immobilisations sont incorporés dans le coût des actifs concernés.

2- Subventions d'investissement

Conformément au règlement ANC 2020-01, l'étalement de la reprise en résultat des subventions est effectué au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles permettent de financer, en application du principe de rattachement des charges aux produits.

3- Provisions réglementées

Conformément au règlement ANC 2020-01, l'incidence des écritures à caractère purement fiscal dans les comptes individuels, notamment les amortissements dérogatoires, a été éliminée.

4- Imposition différée

Conformément au règlement ANC 2020-01, les impôts différés sont déterminés, selon une approche dite bilantielle, sur la base des différences temporaires résultant de la différence entre la valeur comptable des actifs ou passifs et leur valeur fiscale.

Les actifs d'impôt différé sont comptabilisés dès lors que leur récupération est probable. La probabilité de recouvrement de ces actifs d'impôt différé sont appréciés avec prudence, notamment dans le cas des entreprises déficitaires, en démarrage ou exerçant des activités nouvelles. Le respect des conditions de constatation des actifs d'impôt est examiné à chaque clôture sur la base des critères retenus à l'origine.

Les actifs et passifs d'impôt différé, quelle que soit leur échéance, ont fait l'objet d'une compensation par entité fiscale.

La méthode utilisée par le groupe pour le calcul des impôts différés est celle du report variable en retenant le taux d'impôt connu à la date de clôture des comptes, c'est à dire 25 %.

5- Elimination des résultats internes au groupe

L'ensemble des opérations internes intervenues entre les différentes sociétés du groupe a été recensé en vue de procéder à leur élimination. Il s'agit principalement des opérations suivantes :

- Distributions de dividendes ;
- Dépréciations internes de titres, de créances, et provisions internes pour risques ;

- Cessions internes d'actifs immobilisés.

6- Frais de constitution, de transformation, et de premier établissement

Conformément au règlement ANC 2020-01, les frais de constitution, de transformation, et de premier établissement sont comptabilisés en compte de résultat de l'exercice au cours duquel ils ont été encourus.

7- Contrats de location-financement

En l'absence de contrats de location-financement significatifs, aucun retraitement n'a pas été appliquée.

8- Engagements en matière de retraite

La méthode de référence concernant les engagements de retraite a été appliquée.

Les engagements nets de couverture sont comptabilisés au passif du bilan consolidé dans les « Provisions pour charges ».

La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS 19 révisée et par la norme FAS87. Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC. Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (« Projected Benefit Obligation »). Il représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turnover et de survie.

9- Frais de personnel

La participation des salariés et l'intéressement ont été reclassés en charges de personnel.

II) Périmètre de consolidation

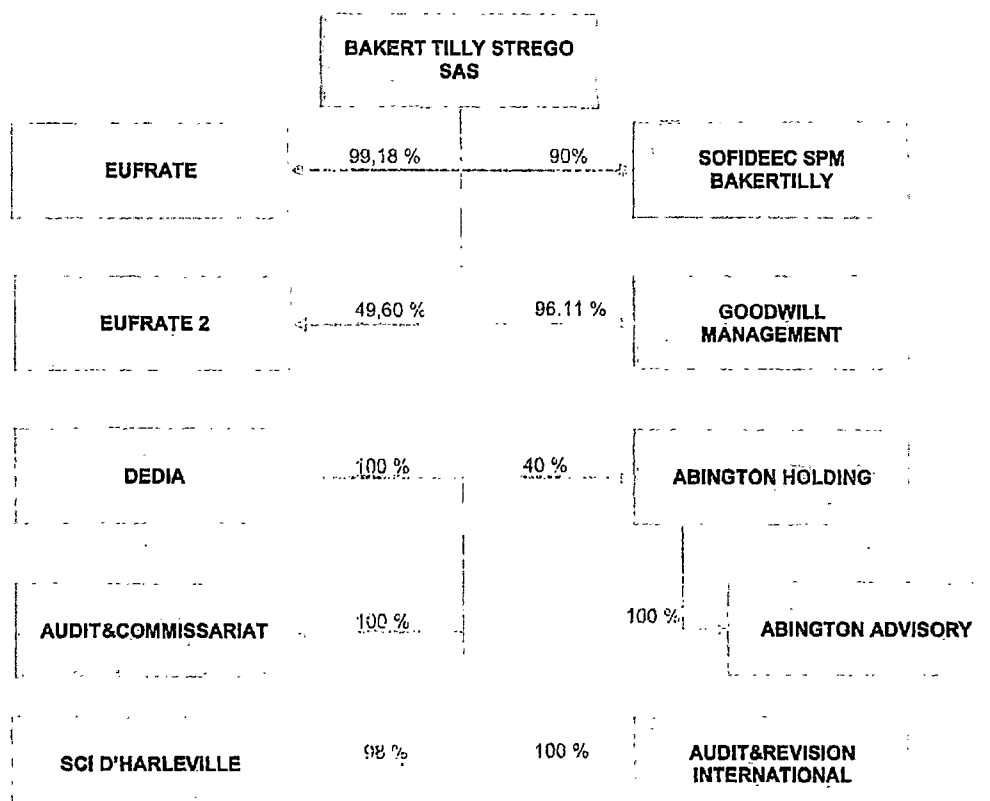
A) Périmètre consolidé dans le périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation comprend 11 entités, contre 25 à la clôture de l'exercice précédent. Toutes les entités sont consolidées par intégration globale (IG), à l'exception des sociétés ABINGTON HOLDING et ABINGTON ADVISORY consolidées par mise en équivalence (MEE).

Entités	Siège social	Numéro SIREN	Méthode		% de contrôle		% d'intérêt	
			2022	2021	2022	2021	2022	2021
SAS BAKER TILLY STREGO	4 rue Papiau de la Verrie 49000 ANGERS	63 200 885	Entité consolidante				100,00%	100,00%
SARL SOFIDEEC S.P.M. BAKER TILLY	1 rue des Basques 97500 SAINT PIERRE	800 479 578	IG	IG	90,00%	90,00%	90,00%	90,00%
SARL EUFRATE	4 rue Papiau de la Verrie 49000 ANGERS	520 830 340	IG	IG	99,18%	99,13%	99,18%	99,13%
SARL EUFRATE 2	4 rue Papiau de la Verrie 49000 ANGERS	813 011 913	IG	IG	49,60%	49,50%	49,60%	49,50%
SCI D'HARLEVILLE	4 rue Papiau de la Verrie 49000 ANGERS	417 786 456	IG	IG	98,00%	98,00%	98,00%	98,00%
SAS ABINGTON HOLDING	16 rue de Monceau 75008 PARIS	799 783 501	MEE	MEE	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%
SAS ABINGTON ADVISORY	16 rue de Monceau 75008 PARIS	798 092 086	MEE	MEE	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%
SAS GOODWILL MANAGEMENT	16 rue de Monceau 75008 PARIS	450 482 641	IG	IG	96,11%	60,00%	96,11%	60,00%
SAS ETHIS GROUPE	13, rue de la Rabotière 44800 SAINT HERBLAIN	514 601 020	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ETHIS RH	13, rue de la Rabotière 44800 SAINT HERBLAIN	501 431 134	-	IG	-	100,00%	-	95,00%
SAS AUDIT & COMMISSARIAT - AINE & DELDIQUE	59, Bd Vauban 59000 LILLE	479 773 517	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS AUDIT ET REVISION INTERNATIONALE	59, Bd Vauban 59000 LILLE	383 211 885	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS DEDIAUDIT	10, Place Alfonse Jourdain 31000 TOULOUSE	489 488 379	IG	-	100,00%	-	100,00%	-
SAS PIERRE BONALD AUDIT et CONSEIL (absorbée)	10, Place Alfonse Jourdain 31000 TOULOUSE	494 289 234						
SAS STREGO AUDIT (absorbée)	4 rue Papiau de la Verrie 49000 ANGERS	800 382 434	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SA SACOPAL (absorbée)	5 rue Albert Londres 44300 NANTES	334 039 500	-	IG	-	99,98%	-	99,98%
SAS A.L.C. AUDIT (absorbée)	4 rue Abbé Laudrin 56100 LORIENT	389 396 557	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS SOFIDEEC (absorbée)	16 rue de Monceau 75008 PARIS	652 059 213	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ENJOY RH (absorbée)	16 rue de Monceau 75008 PARIS	818 096 299	-	IG	-	100,00%	-	100,00%

Entités	Siège social	Numéro SIREN	Méthode		% de contrôle		% d'intérêt	
			2022	2021	2022	2021	2022	2021
SAS AUDIT ATLANTIQUE POITOU CHARENTES (absorbée)	6Ter, rue Albin Haller 86000 POITIERS	537 896 425	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS CABINET PICAVET LE DAIN (absorbée)	16, rue Eric Tabarly 29390 QUIMPERLE	339 567 779	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL CABINET TANGUY (absorbée)	boulevard René Fily 29600 ST MARTIN DES CHAMPS	379 167 067	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS SECAGEST (absorbée)	2, allée de Pleiades 64600 ANGLET	310 802 855	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL SECAGEST BAYONNE (absorbée)	20 bis rue Amaud Detroyat 64100 BAYONNE	487 895 716	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ADL AUDIT (absorbée)	2, allée de Pleiades 64600 ANGLET	450 628 086	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL CHARLEMAGNE PARTICIPATIONS (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	527 578 694	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ACOREGE GROUP (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	525 265 229	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SAS ACOREGE VIENNE (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	399 406 578	-	IG	-	100,00%	-	100,00%
SARL ACOREGE AUDIT (absorbée)	22, rue Verlet Hanus 69 003 LYON	791 233 612	-	IG	-	99,80%	-	99,80%
SARL ACOREGE FORMATION (absorbée)	1, rue du Port au Prince 38200 VIENNE	509 108 700	-	IG	-	100,00%	-	100,00%

B) Organigramme



III) Informations permettant la comparabilité des comptes

A) Modification du périmètre et pourcentages d'intérêts

1- Entrées dans le périmètre de consolidation

- AUDIT&COMMISSARIAT
- AUDIT&REVISION INTERNATIONAL
- DEDIA
- SAS PIERRE BONALD AUDIT ET CONSEIL

2- Sorties du périmètre de consolidation

Les opérations de fusion ont été réalisées avec les sociétés suivantes

- | | |
|----------------------------------|------------------------------|
| • STREGO AUDIT | • SECAGEST |
| • SACOPAL | • SECAGEST BAYONNE |
| • ALC AUDIT | • ADL AUDIT |
| • ENJOY RH | • CHARLEMAGNE PARTICIPATIONS |
| • AUDIT ATLANTIQUE POITOU | • ACOREGE GROUP |
| • CHARENTES | • ACOREGE AUDIT |
| • CABINET PICAVET LE DAIN | • ACOREGE FORMATION |
| • CABINET TANGUY | • SOFIDEEC |
| • PIERRE BONALD AUDIT ET CONSEIL | |

Les sociétés ETHIS GROUPE et ETHIS RH ont été cédées au cours de l'exercice. Par simplification, la sortie du périmètre a été réalisée à l'ouverture de l'exercice.

3- Modifications du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation

La SAS BAKER TILLY STREGO a porté sa participation au capital de GOODWILL MANAGEMENT de 60 % à 96,11 % avec les acquisitions complémentaires de titres réalisées sur l'exercice.

B) Changements comptables

Le règlement ANC 2020-01 s'applique pour la première fois aux comptes consolidés BAKERTILLY STREGO. Les comptes consolidés de l'exercice précédent sont présentés selon les formats d'états financiers définis par le nouveau règlement

IV) Explications des postes du bilan consolidé

A) Écarts d'acquisition

	Écarts d'acquisition			Amortissements écarts d'acq.			Net à la clôture
	Début	Variation	Fin	Début	Variation	Fin	
Écarts d'acquisitions	4 925 053	3 908 696	8 831 749		1 035 411	1 035 411	7 796 338
TOTAL	4 925 053	3 908 696	8 831 749		1 035 411	1 035 411	7 796 338

En application du règlement n°2015-07 du 23 novembre 2015 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), une analyse des écarts d'acquisition a été réalisée.

Au regard de cette analyse, la durée d'utilisation de ces écarts d'acquisition a été considérée non limitée.

Un test annuel de dépréciation de chacun des écarts d'acquisition à durée d'utilisation illimitée est effectué pour s'assurer que la valeur recouvrable de ces écarts d'acquisition est toujours supérieure à la valeur comptable de ceux-ci. Dans le cas inverse, une dépréciation est comptabilisée dans le résultat de l'exercice.

B) Actif immobilisé

Nature	Ouverture	Variation période	Entrées	Sorties	Autres	Clôture
Écarts d'acquisition	4 925 053	3 908 709		2 013		8 831 749
Concessions, brevets, droits similaires	2 228 940	95 100	125 452	792 885	53 596	1 710 203
Droit au bail	15 245					15 245
Autres immobilisations incorporelles	63 915 487	-799 054	722 491	232 662	224	63 606 486
Immobilisations en cours	692 023				-57 150	634 873
Immobilisations incorporelles	71 776 748	3 204 755	847 943	1 027 560	-3 330	74 798 556
Terrains	20 652					20 652
Constructions	496 570	16 000			-50 191	462 379
Autres immobilisations corporelles	16 335 450	172 840	1 713 881	1 424 086	54 304	16 862 389
Immobilisations en cours	191 345		9 593		-784	200 154
Immobilisations corporelles	17 044 017	188 840	1 723 474	1 424 086	3 329	17 535 574
Créances rattachées à des participations	258 880		3 857			262 737
Autres titres immobilisés	210 560	-17 774	10 168	3 575		199 379
Autres immobilisations financières	1 066 718	8 103	70 847	82 054		1 063 614
Titres mis en équivalence	445 051				-445 051	
Immobilisations financières	1 981 209	-9 671	84 872	85 629	-445 051	1 525 730
TOTAL	90 801 974	3 383 924	2 656 289	2 537 275	-445 052	93 859 860

C) Amortissement et dépréciations des immobilisations

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Dotations	Sorties	Autres	Clôture
Ecarts d'acquisition			1 035 584	173		1 035 411
Concessions, brevets, droits similaires	1 480 403	74 204	235 147	787 682	-3 330	998 742
Droit au bail		15 245				15 245
Autres immobilisations incorporelles	3 798 222		385 433			4 183 655
Immobilisations en cours	634 504					634 504
Immobilisations incorporelles	5 928 374	74 204	1 656 164	787 855	-3 330	6 867 557
Constructions	439 195	2 802	5 423		-29 765	417 655
Autres immobilisations corporelles	10 786 220	-28 800	1 374 605	1 372 175	33 095	10 792 945
Immobilisations corporelles	11 225 415	-25 998	1 380 028	1 372 175	3 330	11 210 600
Créances rattachées à des participations	255 861		3 019			258 880
Immobilisations financières	255 861		3 019			258 880
TOTAL	17 409 650	48 206	3 039 211	2 160 030		18 337 037

D) Immobilisations financières

1- Participations par mise en équivalence

Entités	Détention	Valeur comptable des titres	Contribution aux réserves du groupe	Contribution au résultat du groupe
SAS ABINGTON HOLDING	40,00%		-269 989	-1 480 461
TOTAL			-269 989	-1 480 461

Les participations par mise en équivalence ont été déterminées sur la base des comptes sociaux de ces deux sociétés.

Les créances rattachées à ces participations par mise en équivalence inscrites à l'actif du bilan consolidé s'élèvent à 262 737 euros dépréciées à hauteur de 258 880 euros soit un net de 3 857 euros, contre 3 019 euros au titre de l'exercice précédent.

2- Autres titres immobilisés

Entités	31/08/2022	31/08/2021
Parts sociales établiss. financiers	59 479	70 660
Titres Lucie	139 900	139 900
TOTAL	199 379	210 560

3- Autres immobilisations financières

Entités	31/08/2022	31/08/2021
Dépôts et cautionnements	917 568	919 124
Créances Stregimo	146 046	147 594
TOTAL	1 063 614	1 066 718

F) Créances

Nature	Valeur brute	Échéances			Dépréciation	Valeur nette
		1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans		
Créances clients et rattachés	41 347 526	41 347 526				41 347 526
Clients douteux	1 697 120	1 697 120			1 255 226	441 894
Créances fiscales	1 239 586	1 239 586				1 239 586
Actifs d'impôt différé	2 217 396	2 217 396				2 217 396
Créances sociales	36 372	36 372				36 372
Autres créances	882 467	882 467				882 467
TOTAL	47 420 467	47 420 467			1 255 226	46 165 241

F) Dépréciations de l'actif circulant

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Variation change	Dotations	Reprises	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	1 418 218	79 755		304 762	547 509	1 255 226
TOTAL	1 418 218	79 755		304 762	547 509	1 255 226

G) Trésorerie

La trésorerie nette présentée dans le tableau des flux de trésorerie a été déterminée ainsi :

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Valeurs mobilières de placement	7 173 860	2 102 115
+ Disponibilités	18 297 152	21 322 792
- Concours bancaires courants	3 787	892
TRESORERIE NETTE	25 467 225	23 424 015

H) Autres éléments d'actif

Les montants inscrits en charges constatées d'avance ne concernent que des opérations à caractère habituel.

I) Capitaux propres

Le capital social de l'entité consolidante s'élève à 9 347 751 euros, divisé en 434 472 actions de 21 euros.

Le capital est entièrement libéré.

Tableau de variation des capitaux propres

Nature	Groupe	Intérêts minoritaires	TOTAL
CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/08/2020	47 763 221	437 623	48 200 844
Variation de capital de l'entité consolidante	2 511 339		2 511 339
Résultat 31/08/2021	7 346 179	42 267	7 388 446
Distributions effectuées par l'entité consolidante	-3 153 440		-3 153 440
Distributions effectuées par les autres entités		-21 000	-21 000
Variation de pourcentages d'intérêts	-1 218	450 554	449 336
Autres variations	3	-1	2
CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/08/2021	54 466 084	909 443	55 375 527
Variation de capital de l'entité consolidante	3 843 502		3 843 502
Résultat 31/08/2022	7 634 463	-31 922	7 602 541
Distributions effectuées par l'entité consolidante	-3 910 247		-3 910 247
Distributions effectuées par les autres entités		-700	-700
Variation de pourcentages d'intérêts	164	-778 633	-778 469
Autres variations	-7	-3	-10
CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/08/2022	62 033 959	98 185	62 132 144

J) Provisions pour risques et charges

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Dotations	Reprises	Clôture
Ecart d'acquisition négatif		55 230	-55 230		
Provisions retraite	5 925 311	-13 885	224 964	214 129	5 922 261
Provisions pour litige clients	1 328 255	134 858	537 692	743 517	1 257 288
Provisions pour litige autres	107 049		116 346	62 550	160 845
Autres provisions pour risques	63 000		35 000	28 000	70 000
Autres provisions pour charges	120 059	-120 059			
TOTAL	7 543 674	56 144	858 772	1 048 196	7 410 394
Répartition des dotations et reprises :					
Résultat d'exploitation	-	-	707 426	957 646	-
Résultat financier	-	-			-
Résultat exceptionnel	-	-	151 346	90 550	-

Provisions pour engagements de retraite et assimilés

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux d'évolution des salaires : 2%
- Taux d'actualisation : 1.19 % par an, (0,79 % au 31/08/2020) moyenne sur 4 ans
- Turnover : moyen pour les salariés et faible pour les TNS
- Table de mortalité : INSEE 2021
- Initiative du départ en retraite : salariés 100%,
- Taux de charges sociales : 41% salariés ; 44% TNS

Le groupe a souscrit depuis l'exercice clos le 31 août 2000 une assurance couvrant le paiement des indemnités de fin de carrière pour les salariés. Il n'a été procédé à aucun versement dans l'exercice. L'épargne globale cumulée à la clôture de l'exercice s'élève à 1 311 666 euros.

Nature	Engagement net à l'ouverture	Variation périmètre	Engagement total à la clôture	Couverture à la clôture	%	Engagement net à la clôture
Salariés	4 057 078	-13 885	5 262 009	1 311 666	25%	3 950 343
TNS	1 868 233		1 971 918			1 971 918
TOTAL	5 925 311	-13 885	7 233 927	1 311 666		5 922 261

(K) Impôts sur les résultats**1- Preuve d'impôt**

Rationalisation de l'impôt	31/08/2022	31/08/2021
Résultat d'ensemble consolidé	7 602 541	7 388 446
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-445 050	-428 724
+ Amortissements des écarts d'acquisition	980 354	-38 008
+ Impôt sur les résultats (a)	3 237 691	2 938 444
Résultat théorique taxable	12 265 636	10 717 606
Impôt théorique au taux en vigueur (b) (1)	3 250 394	3 000 930
Différence d'impôt (a) - (b)	-12 703	-62 486
(1) 26,5% au 31/08/2022 et 28% au 31/08/2021		
Justification de la différence d'impôt	31/08/2022	31/08/2021
Différence de taux (IS à 15%, 28 %)	-308	-8 326
Différence de taux sur les retraitements et décalages temp.	43 717	45 543
Plus ou moins-value à LT sur titres	50 920	-21 935
Charges non déductibles et produits non imposables	93 115	52 645
Gestion des déficits fiscaux		1 951
Résultat et distributions des sociétés transparentes	-883	9 444
Contributions additionnelles et régularisations d'impôt	93 022	63 674
Crédits d'impôt	-293 069	-205 482
Autres	783	
Différence d'impôt (a) - (b)	-12 703	-62 486

2- Ventilation des actifs et passifs d'impôt différé

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Frais d'acquisition de titres	334	38 680
Provisions pour engagements de retraite	1 480 568	1 481 330
Décalages temporaires	632 723	487 247
Déficits fiscaux reportables (1)	129 525	19 773
Impôts différés Actif	2 243 150	2 027 030
Subvention reclassée en capitaux propres	1 213	
Provisions réglementées	24 628	29 239
Dépréciations internes de titres et créances		26 500
Résultat intercalaire des sociétés transparentes		6 031
Impôts différés Passif	25 841	61 770
Solde des impôts différés (Actif - Passif)	2 217 309	1 965 260
Après compensation par entité fiscale :		
Actifs d'impôt différé	2 217 396	1 965 260
Provisions pour passif d'impôt différé	87	

(1) Les déficits reportables pour lesquels un impôt différé actif a été comptabilisé sont les suivants :

Entités	Déficit reportable	Impôt comptabilisé
GOODWILL MANAGEMENT	425 990	106 498
EUFRATE 2	92 106	23 027
TOTAL	518 096	129 524

Les déficits reportables pour lesquels l'impôt différé actif n'a pas été comptabilisé du fait du caractère peu probable de la récupération du déficit dans un délai raisonnable concernent le groupe ABINGTON, mis en équivalence, pour 1 894 666 euros de déficits soit 473 667 euros d'impôts.

L) Dettes

Échéances des dettes	Montant	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 213 778	6 693 052	16 001 126	2 519 600
Intérêts courus sur emprunts	11 862	11 862		
Concours bancaires courants	3 787	3 787		
Autres dettes financières	449 451	167 473	281 978	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 610 832	3 610 832		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	98 427	98 427		
Dettes fiscales	12 834 502	12 834 502		
Impôts différés passifs	87	87		
Dettes sociales	14 678 791	14 678 791		
Autres dettes	1 126 494	1 126 494		
TOTAL	58 028 011	39 225 307	16 283 104	2 519 600

La variation des emprunts et dettes financières s'explique comme suit :

Nature	Ouverture	Variation périmètre	Augmentat.	Diminution	Clôture
Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	27 274 404	64 224	5 293 609	7 418 459	25 213 778
Intérêts courus sur emprunts	14 610	-72		2 676	11 862
Concours bancaires courants	892		2 895		3 787
Dépôts de garanties reçus	163 487	-1 500		15 043	146 944
Participation des salariés	226 446			67 189	159 257
Autres dettes financières diverses	5 221			5 221	
Comptes courants créditeurs	182 242	443 703	17 215	499 910	143 250
TOTAL	27 867 302	506 355	5 313 719	8 008 498	25 678 878

M) Produits constatés d'avance

Les montants inscrits en produits constatés d'avance ne concernent que des opérations à caractère habituel.

N) Instruments financiers

La société BAKER TILLY STREGO a souscrit des contrats SWAP, BPA jusqu'en janvier 2030 afin de garantir à 0,92% le taux d'intérêts hors marge d'un emprunt de 1.400 k€.

O) Engagements hors bilan

Nature	Engagements donnés	Engagements reçus
Avals, cautions et garanties	795 611	3 533 802
Plafonds des découverts autorisés		1 600 000
Billets financiers non utilisés		2 550 000
Autres engagements	39 000	
TOTAL	834 611	7 683 802

V) Explications des postes du compte de résultat consolidé

A) Produits d'exploitation

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Production stockée	-15 191	
Subventions d'exploitation	776 968	338 213
Reprises amortissements	196	
Reprises dépréciations actif circulant	547 510	393 251
Reprises provisions risques et charges	957 646	971 673
Transferts de charges d'exploitation	2 949 115	3 059 340
Autres produits	72 906	111 966
TOTAL	5 289 150	4 874 443

B) Autres achats et charges externes

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Achats de sous-traitance	3 997 689	3 803 952
Achats non stockés de matières et fournitures	1 239 893	941 263
Sous-traitance générale		10 386
Locations	6 921 884	6 414 192
Entretiens et réparations	4 858 095	3 800 303
Primes d'assurance	1 338 665	1 322 399
Etudes, documentations, séminaires	481 386	314 559
Personnels extérieurs	693 182	328 160
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	4 100 636	2 631 278
Publicité, publications, relations publiques	935 629	714 529
Transports de biens et du personnel	6 939	5 223
Déplacements, missions et réceptions	3 232 297	1 821 277
Frais postaux et de télécommunications	1 634 197	1 176 536
Services bancaires et assimilés	313 136	336 464
Divers (cotisations, frais de recrutement, ...)	1 381 810	1 539 637
TOTAL	31 135 438	25 160 158

C) Honoraires des commissaires aux comptes

Commissaires aux comptes	Certification des comptes	Autres services
ALTONEO	21 045	1 043
FIDACO AUDIT CONSEIL	19 093	500
G AUDIT		1 200
CABINET VILAINE	20	
FID SUD AUDIT	500	
TOTAL	40 658	2 743

D) Charges de personnel et effectif

1- Charges de personnel

Nature	31/08/2022	31/08/2021
Salaires et traitements	68 813 006	59 789 933
Charges sociales	19 465 393	17 680 219
Participation des salariés	1 872 954	1 087 344
Intéressement	1 607 344	1 540 629
TOTAL	91 758 697	80 098 125

2- Effectif

Nature	31/08/2022	31/08/2021
BAKER TILLY STREGO	1 300	1 061
SOFIDEEC		104
SOFIDEEC NORD		
SOFIDEEC SPM BAKER TILLY		3
FIDUCIAIRE DES OLONNES		
CABINET TANGUY		18
CABINET PICAUVET et LE DAIN		4
ETHIS RH		5
GOODWILL MANAGEMENT	26	14
SECAGEST		12
SECAGEST BAYONNE		3
ADL AUDIT		1
Sous-total salariés	1 326	1 224
Associés - statut TNS	84	76
TOTAL	1 410	1 300

E) Produits et charges financiers

Nature	31/08/2022		31/08/2021	
	Produits	Charges	Produits	Charges
Intérêts des emprunts obligataires				-1 448
Intérêts des emprunts bancaires		134 964		126 619
Intérêts des emprunts bancaires immobiliers		101 820		117 862
Intérêts des dettes de participation		261		451
Intérêts des billets à ordre et des swap		9 709		12 609
Intérêts des comptes courants		2 247		1 671
Intérêts bancaires		341		
Gains et pertes de change	4 506	689	4 295	2 882
Revenus des titres immobilisés	24 227		64 720	
Amortissements, dépréciations, provisions		3 019		255 861
Autres produits et charges financiers	5 119		11 637	
TOTAL	33 852	253 050	80 652	516 507

F) Produits et charges exceptionnels

Nature	31/08/2022		31/08/2021	
	Produits	Charges	Produits	Charges
Produits de cession des éléments d'actif	315 580		1 656 884	
Valeur comptable éléments d'actif cédés		322 427		408 431
Cession titres consolidés et variat. périmètre	1 780 757	1 582 283		1 129 942
Rentrées sur créances amorties	24 255		24 075	
Pénalités, amendes, redressements fiscaux		268	2 500	
Produits/Charges sur exercices antérieurs				23 500
Amortissements, dépréciations, provisions	90 550	151 502	150 746	85 598
Autres produits et charges exceptionnels	470 933	79 863	421 700	7 830
TOTAL	2 682 075	2 136 343	2 255 905	1 655 301

VI) Autres informations

A) Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, ayant des incidences financières significatives et dont la connaissance est nécessaire à la bonne information concernant l'activité et la situation financière du groupe, n'est connu à la date d'arrêté des comptes.

B) Transactions avec les parties liées

Les transactions qui pourraient être conclues avec des parties liées sont soit jugées non significatives, soit considérées comme conclues à des conditions normales de marché.

C) Rémunération des dirigeants

Afin d'éviter la divulgation d'une information à caractère confidentiel, cette rubrique ne sera pas servie.