

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1979 B 07866
Numéro SIREN : 950 039 065
Nom ou dénomination : RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT

Ce dépôt a été enregistré le 03/05/2023 sous le numéro de dépôt 18616



20230186162022

DATE DEPOT : 03/05/2023

N° DE DEPOT : 18616

N° GESTION : 1979B07866

N° SIREN : 950039065

DENOMINATION : RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT

ADRESSE : 140 boulevard malesherbes 75017 Paris

MILLESIME : 2022

RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT

Greffes du tribunal de commerce de Paris
Acte déposé le :
Société par actions simplifiée au capital de 1 659 042 euros
Siège social : 140, boulevard Malesherbes, 75017 PARIS
950 039 065 RCS PARIS

03 MAI 2023

Sous le N° : 17616

**RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE PRESENTE A
L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 20 AVRIL 2023**

*EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2022
COMPTES CONSOLIDES*

Mesdames, Messieurs,

Conformément aux dispositions de l'article L. 225-100 du code de commerce, nous vous présentons ci-après le rapport de gestion du groupe et les comptes consolidés de l'exercice écoulé que nous soumettons à votre approbation.

L'exercice clos le 31 août 2022 constitue le 20^{ème} exercice de consolidation obligatoire du groupe. Les comptes consolidés ont été établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur, et notamment le règlement n°99-02 du comité de réglementation comptable.

Vous trouverez en annexe aux comptes consolidés le référentiel comptable, les modalités de consolidation, les méthodes et règles d'évaluation ainsi que le périmètre de consolidation avec un organigramme au 31 août 2022.

Les changements comptables susceptibles d'affecter la comparabilité des comptes sont de trois natures :

- changement de méthodes comptables,
- changement d'estimation,
- correction d'erreurs.

Il y a un changement de méthode comptable dans l'exercice relatif à l'application du nouveau règlement ANC 2020-01.

Les événements importants survenus sur le périmètre de consolidation sont :

- le 2 novembre 2021, l'assemblée générale a notamment autorisé :
 - o le projet d'acquisition d'un ensemble immobilier situé à Lille (59000), rue de la Monnaie, rue du Palais de Justice, rue Alphonse Colas, par la SCI PLACE DU CONCERT ;
 - o le projet de crédit-bail immobilier entre la société CREDIT MUTUEL REAL ESTATE LEASE et la SCI 11 RUE DU TOUR DE L'EAU, relatif à l'acquisition en VEFA d'un ensemble immobilier situé à Saint Martin d'Hères (38400), 11 rue du Tour de l'Eau ;
 - o la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT, à se porter caution solidaire pendant toute la durée du contrat de crédit-bail immobilier pour un montant

M

équivalent à la totalité des loyers cumulés toutes taxes comprises, soit un montant global de 11.054.799 € (onze millions cinquante-quatre mille sept-cent quatre-vingt-dix-neuf euros) pendant 15 ans ;

- le 17 février 2022, le conseil de gouvernance a décidé de coopter Madame Nathalie SERRE en qualité de membre du conseil de gouvernance pour une durée de trois ans ;
- le 28 février 2022, fusion absorption avec effet sur le plan fiscal et comptable au 1^{er} septembre 2021 et sur le plan juridique au 1^{er} mars 2022 de
 - o l'association ILERI par l'association APTIM
 - o l'association EFT par l'association IFAG
- le 1^{er} avril 2022 :
 - o une convention de trésorerie a été conclue entre la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT ses filiales ;
 - o la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT a cédé la totalité des 1000 actions détenues dans le capital de la société COMPETENCES MANAGEMENT ET ENTREPRENEURIAT à la société COMPETNCES PRO au prix d'1 € symbolique ;
 - o la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT a cédé la totalité des 499 parts détenues dans le capital de la société IHEDREA SARL à la société FOCORA au prix d'1 € symbolique ;
 - o la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT a acquis 75% du capital de la SAS TNK ALTERNANCE immatriculée au RCS de Vannes (790 116 552).
- le 19 mai 2022, l'assemblée générale a notamment :
 - o autorisé la vente de l'immeuble situé rue de la Monnaie, rue du Palais de Justice, rue Alphonse Colas à Lille (59000) à la société BPCE LEASE IMMO
 - o approuvé et autorisé la signature d'un contrat de crédit-bail immobilier par la société SCI PLACE DU CONCERT en qualité de crédit preneur
 - o autorisé la société à se porter caution solidaire de la SCI PLACE DU CONCERT
- le 6 juin 2022, l'assemblée générale a notamment :
 - o approuvé les projets de promesse de vente et de vente portant sur l'immeuble situé, 1 rue Sainte Marie, 31/33 quai président Paul Doumer et 28/30 rue de l'Industrie à Courbevoie (92400) pour le prix de 46.250.000 € HT avec faculté de se substituer une société de son réseau (SCI QUI PAUL DOUMER) ;
 - o Autorisé le versement d'une partie de l'indemnité d'immobilisation d'un montant maximum de 1.157.500 € le jour de la signature de la promesse
- le 12 juillet 2022, l'assemblée générale a procédé à la modification des article 2 (Objet), 21.2 (Conseil de gouvernance), 23 (Commissaires aux comptes et 33 (Inventaire-comptes annuels) des statuts
- le 18 juillet 2022, l'assemblée générale a :
 - o approuvé les projets de promesse de vente et de vente portant sur l'immeuble situé, route de Lavaur, rue de la Tuilerie à Balma (31130) pour le prix de 14.544.605 € avec faculté de se substituer une société de son réseau (SCI LAVAUUR BALMA) ;

- o Autorisé le versement d'une partie de l'indemnité d'immobilisation d'un montant maximum de 725.000 € le jour de la signature de la promesse
- le 20 juillet 2022, l'assemblée générale a décidé la dissolution anticipée de la société IDRAC DEVELOPPEMENT avec transmission universelle du patrimoine à la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT. Le certificat de non-opposition a été établi par le greffe du tribunal de commerce de Paris le 27 septembre 2022 avec un effet comptable au 26 août 2022
- le 20 juillet 2022 : l'assemblée générale de la société COMPETENCES PRO a décidé la dissolution anticipée de la société COMPETENCES MANAGEMENT ET ENTREPRENEURIAT avec transmission universelle du patrimoine à la société COMPETENCES PRO. Le certificat de non-opposition a été établi par le greffe du tribunal de commerce de Paris le 6 septembre 2022 avec un effet comptable au 26 août 2022

1. SITUATION ET EVOLUTION DES AFFAIRES, DE L'ACTIVITE, DES RESULTATS ET DE LA SITUATION FINANCIERE DU GROUPE C&D

Nous vous rappelons que l'activité du groupe s'articule autour de deux axes principaux :

- l'enseignement (2^{ème} et 3^{ème} cycle),
- la formation professionnelle continue (inter, intra, alternance et apprentissage).

Au cours de l'exercice clos le 31 août 2022, le chiffre d'affaires consolidé s'est élevé à 97.229 K€ contre 75.788 K€ pour l'exercice précédent dont :

- 82.448 K€ pour l'activité formation professionnelle (dont la formation par la voie de l'apprentissage),
- Un chiffre d'affaires nul pour l'activité d'enseignement (formation initiale),
- 14.781 K€ d'activités diverses, essentiellement de la rcfacturation.

Le résultat net des entreprises intégrées s'est soldé, au 31 août 2022, par un bénéfice de 11.076 K€ contre 7.924 K€ pour l'exercice précédent.

Le résultat net de l'ensemble consolidé s'est soldé, au 31 août 2022, par un bénéfice de 11.520 K€ contre 8.574 K€ pour l'exercice précédent.

Après prise en compte des intérêts minoritaires, le résultat net du groupe RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT est positif de 11.481 K€ contre 8.224 K€ pour l'exercice précédent.

Les capitaux propres (part du groupe) s'élèvent à 33.296 K€ contre 22.781 K€ pour l'exercice précédent.

Ses créances s'élèvent au cours de l'exercice clos le 31 août 2022, à 40.358 K€ contre 42.407 K€ pour l'exercice précédent.

Ses dettes s'élèvent, au cours de l'exercice clos le 31 août 2022, à 113.515 K€ contre de 54.303 K€ pour l'exercice précédent.

L'effectif moyen de l'exercice 2022 s'élève à 44 personnes contre 73 pour l'exercice précédent.

2. FILIALES ET PARTICIPATIONS

Un organigramme du périmètre de consolidation du groupe vous est communiqué en annexe aux états financiers (pages 14).

Cet organigramme fait apparaître les pourcentages de la participation de la société C&D dans le capital social de ses filiales.

3. EVOLUTIONS PREVISIBLES DU GROUPE : PRINCIPAUX RISQUES ET INCERTITUDES AUXQUELS LES ENTREPRISES APPARTENANT AU PERIMETRE D'INTEGRATION SERONT CONFRONTEES

Nous avons l'intention de poursuivre le développement de nouvelles stratégies ainsi que la nouvelle réorganisation afin de maintenir notre activité dans un environnement législatif réformé.

4. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Depuis le 31 août 2021, date de la clôture de l'exercice, il est à signaler :

- le 1^{er} septembre 2022, la société Communication et Développement Social, présidente de la société a décidé d'augmentation sa rémunération annuelle à 576.000 € ;
- le 26 septembre 2022, l'assemblée générale a notamment autorisé :
 - o la signature par la SCI QUAI PAUL DOUMER de l'acte de vente financé par plusieurs prêts bancaires, et portant sur l'immeuble situé 1 rue Sainte Marie, 31/33 quai président Paul Doumer et 28/30 rue de l'Industrie à Courbevoic (92400) ;
- le 5 décembre 2022, l'assemblée générale a notamment autorisé :
 - o la conclusion par la SCI LAVAUUR BALMA d'un contrat de crédit-bail immobilier avec la société CREDIT MUTUEL REAL ESTATE LEASE portant sur l'immeuble situé, route de Lavaur, rue de la Tuilerie à Balma (31130) pour un montant maximum d'investissement de 20.300.000 €,
 - o la société a intervenir à l'acte de crédit-bail,
 - o la société à consentir des sûretés
- le 21 décembre 2022, le conseil de gouvernance et d'animation a :
 - o autorisé l'augmentation du capital de la SCI QUAI PAUL DOUMER d'un montant minimal de 949.000 € par émission de 94900 parts sociale nouvelles d'une valeur de 10 € chacune ;
 - o autorisé la société à souscrire à cette augmentation à hauteur de 9.490 € ;
 - o autorisé la réalisation par la société d'un apport en compte courant d'associé complémentaire 16.674 € à la SCI QUAI PAUL DOUMER
 - o autorisé la participation de l'AIPF au projet Campus Seine (SCI QUAI PAUL DOUMER)
- le 6 mars 2023, un acte de reconnaissance de dette d'un montant de 25.000 € a été régularisé entre la société HUMAN EXPERIENCE et la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT au profit de cette dernière. La dernière échéance de remboursement est prévue pour le 28 février 2025.

5. ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT.

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

Nous vous invitons, après la lecture des rapports présentés par vos commissaires aux comptes, à adopter les résolutions qui seront soumises à votre vote.

Fait à Paris, le 21 mars 2023

La SAS Communication et Développement Social
Président
Représentée par Roger SERRE, son président

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R. Serre', written over a horizontal line.



**Groupe Réseau Compétences et
Développement**
Comptes consolidés
Périmètre Légal

Exercice clos au 31 Août 2022



A large, stylized handwritten signature in black ink.

Groupe Réseau Compétences et Développement
140 boulevard Malesherbes
75017 Paris

2 Bilan consolidé

La présentation du bilan consolidé est en k€.

ACTIF	31/08/2022	31/08/2021	Note n°	PASSIF	31/08/2022	31/08/2021	Note n°
Actif immobilisé	42 073	19 245		Capitaux propres (part du groupe)	33 296	22 781	8.8
Ecarts d'acquisition		0	8.1	Capital	1 659	1 659	
Immobilisations incorporelles	2 912	1 019	8.2	Primes liées au capital	5	5	
<i>Dont écart d'acquisition</i>	1 569	(143)		Réserve légale	189	189	
Immobilisations corporelles	36 103	15 496	8.3	Report à nouveau	12 701	9 133	
Immobilisations financières	1 312	1 428	8.4	Réserves consolidées	7 260	3 571	
Titres mis en équivalence	1 746	1 302	8.4	Résultat consolidé	11 481	8 224	
				Intérêts minoritaires	22	1 422	
				<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>546</i>	<i>609</i>	<i>8.9</i>
Actif circulant	105 305	59 870		Emprunts et dettes financières	30 161	12 013	8.11
Stocks et en-cours	31	138	8.5	Dettes Exploitation	63 354	42 290	8.12
Avances et acomptes versés sur commandes	46 262	1 693		Avances et acomptes reçus	3 545	2 021	
Clients et comptes rattachés	33 052	35 824	8.6-8.7	Fournisseurs et comptes rattachés	67 196	29 452	
Autres créances	7 306	6 583		Fiscales et sociales	6 291	8 266	
<i>Dont impôts différés Actif</i>	<i>(0)</i>	<i>0</i>		Produits constatés d'avance	1 231	1 487	
Charges constatées d'avances	1 502	1 278		Autres dettes et comptes de régularisation	5 091	1 066	
Impôts différés			8.10	<i>Dont impôts différés Passif</i>	<i>619</i>	<i>577</i>	
Valeurs mobilières de placement	125	125					
Disponibilités	17 026	14 031					
TOTAL	147 378	79 115		TOTAL	147 378	79 115	

3 Compte de résultat consolidé

La présentation du compte de résultat consolidé est en k€.

	31/08/2022	31/08/2021	Note n°
Chiffre d'affaires	97 229	75 788	8.13.1
Autres produits d'exploitation	4 109	3 639	8.13.2
Reprises de provisions sur risques & charges	421	339	8.13.5
Reprises de provisions sur actifs circulants	1 042	1 012	8.13.5
Achats consommés	(858)	(655)	
Autres achats et charges externes	(73 517)	(56 491)	8.13.4
Charges de personnel	(5 121)	(7 067)	8.13.3
Autres charges d'exploitation	(3 203)	(1 799)	
Impôts et taxes	(1 495)	(1 212)	
Dotations aux amortissements	(1 203)	(1 101)	8.13.5
Dotations aux provisions sur risques & charges	(365)	(264)	8.13.5
Provisions Actif Circulant	(1 091)	(1 138)	8.13.5
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort et dép EA	15 948	11 051	8.13
Dotations aux amort et dépréciations des écarts d'acquisition	(48)	(48)	
Résultat d'exploitation après dotations aux amort et dép EA	15 900	11 003	
Charges et produits financiers	(377)	(620)	8.14
Résultat courant des entreprises intégrées	15 522	10 383	
Charges et produits exceptionnels	(8)	645	8.15
Impôts sur les bénéfices	(4 397)	(3 117)	8.16
Impôts différés	(42)	13	8.16
Résultat net des entreprises Intégrées	11 076	7 924	
Quote-part dans les résultats des entreprises mises en équivalence	444	650	
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition			
Résultat net de l'ensemble consolidé	11 520	8 574	
Intérêts minoritaires	39	350	
Résultat net (part du groupe)	11 481	8 224	
Résultat par action	124,56 €	89,22 €	
Résultat dilué par action	124,56 €	89,22 €	

4 Tableau de flux de trésorerie consolidé

La présentation du tableau de flux consolidé se fait en k€.

	31/08/2022	31/08/2021
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE		
RESULTAT NET D'ENSEMBLE DES SOCIETES INTEGREES	11 520	8 574
Quote part de résultat dans les sociétés mises en équivalence	(444)	(650)
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Résultat sur exercices antérieurs des entrées de périmètre		
- Amortissements et provisions	1 184	631
- Variation des impôts différés	42	(13)
- Dividendes des sociétés en équivalence		
- Plus-values de cession	104	1
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT DES SOCIETES INTEGREES	12 407	8 542
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT LIE A L'ACTIVITE	(946)	(292)
Flux net de trésorerie généré par l'activité	11 463	8 250
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	(22 582)	(1 692)
Cession d'immobilisations	176	458
Acquisition d'immobilisations financières		
Cession d'immobilisations financières		
Trésorerie nette sur variations de périmètre	(3 249)	(1)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(25 855)	(1 235)
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(1 000)	(850)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés Intégrées	(43)	(180)
Augmentations de capital en numéraire	3	
Subventions d'investissements reçues	80	
Emissions d'emprunts	19 532	92
Remboursements d'emprunts	(977)	(1 140)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	17 596	(2 078)
VARIATION DE TRESORERIE	3 404	4 937
Trésorerie d'ouverture	13 748	8 811
Trésorerie de clôture	17 152	13 748



3 place des Victoires
75001 PARIS



KPMG SA
Tour Egho
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Réseau Compétences et Développement

Société par Actions Simplifiée

140 boulevard Malesherbes – 75017 PARIS

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés



Exercice clos le 31 août 2022

Ce rapport contient 38 pages



3 place des Victoires
75001 PARIS



KPMG SA
Tour Eqho
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Réseau Compétences et Développement SAS

Siège social : 140 boulevard Malesherbes – 75017 PARIS

Capital social : € 1 659 042

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 août 2022

A la collectivité des Associés de la société Réseau Compétences et Développement,

1 Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la collectivité des associés, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société Réseau Compétences et Développement 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.

2 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes 7.1 et 7.2 de l'annexe des comptes consolidés qui exposent le changement de méthodes comptables relatifs à l'application du nouveau règlement ANC 2020-01.

3 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 consolidés de l'exercice.

- Périimètre de consolidation : nous nous sommes assurés de la correcte détermination du périmètre de consolidation retenu et des variations de la période, tel que détaillé dans la note 6 de l'annexe ;
- Opérations intragroupes : nous avons contrôlé l'existence, l'exhaustivité et l'exactitude des éliminations portant sur les opérations internes au groupe ;
- Contrats de location financement : nous avons contrôlé le correct retraitement des contrats de location-financement, selon les modalités décrites dans la note 5.4.4 de l'annexe.

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.

4 Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

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

5 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 Conseil de Gouvernance.

6 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.

Paris, le 24 mars 2023

Paris la Défense, le 24 mars 2023

ATRIOM

KPMG SA

Signé électroniquement le 24/03/2023 par
Marc Leclerc



Marc Leclerc
Associé

Isabelle Le
Loroux

Signature
numérique de
Isabelle Le
Loroux
Date : 2023.03.24
10:29:37 +01'00'

Isabelle Le Loroux
Associée



**Groupe Réseau Compétences et
Développement**

Comptes consolidés

Périmètre Légal

Exercice clos au 31 Août 2022

*Groupe Réseau Compétences et Développement
140 boulevard Malesherbes
75017 Paris*

Sommaire

Note préalable : L'ensemble des données mentionnées dans les documents de synthèse consolidés est exprimé en K€.

1	Evenements significatifs	4
2	Bilan consolidé	5
3	Compte de résultat consolidé	6
4	Tableau de flux de trésorerie consolidé	7
5	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	8
5.1	Référentiel comptable	9
5.2	Utilisation d'estimation	9
5.3	Modalités de consolidation	9
5.3.1	Méthodes de consolidation	9
5.3.2	Écarts d'acquisition	10
5.3.3	Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	10
5.4	Méthodes et règles d'évaluation	11
5.4.1	Immobilisations incorporelles	11
5.4.2	Immobilisations corporelles	11
5.4.3	Impôts différés	12
5.4.4	Contrats de location-financement	12
5.4.5	Immobilisations financières	12
5.4.6	Créances et dettes	13
5.4.7	Engagements de retraite	13
5.4.8	Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant	13
5.4.9	Résultats par action	13
6	Périmètre de consolidation	14
6.1	Activité	14
6.2	Organigramme au 31 août 2021	14
6.3	Liste des sociétés consolidées	15
6.4	Sociétés exclues du périmètre de consolidation	16
7	Comparabilité des comptes	17
7.1	Changements comptables	17
7.2	Variations de périmètre	17
8	Explication des comptes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations	18

8.1	Ecart d'acquisition	18
8.2	Immobilisations incorporelles	19
8.3	Immobilisations corporelles	20
8.4	Immobilisations financières	21
8.5	Stocks et en-cours	21
8.6	Ventilation des créances par échéance	22
8.7	Dépréciation de l'actif circulant	22
8.8	Capitaux propres	23
8.8.1	Composition du capital social	23
8.8.2	Variation des capitaux propres – Part du groupe	23
8.9	Provisions pour risques et charges	23
8.10	Impôts différés	24
8.11	Emprunts et dettes financières	25
8.12	Dettes d'exploitation	25
8.13	Résultat d'exploitation	26
8.13.1	Chiffre d'affaires par secteur	26
8.13.2	Autres produits	26
8.13.3	Les charges du personnel et effectif	26
8.13.4	Les autres achats et charges externes	27
8.13.5	Dotations aux amortissements et aux provisions d'exploitation	27
8.14	Résultat financier	28
8.15	Résultat exceptionnel	29
8.16	Impôt sur les bénéfices et impôts différés	29
8.16.1	Analyse de l'impôt sur les bénéfices et impôts différés	30
8.16.2	Preuve d'impôt	30
8.16.3	Suivi des déficits fiscaux	31
9	Engagements hors bilan	32
9.1.1	Engagements donnés	32
9.1.2	Engagements reçus	32
10	Autres informations	33
10.1.1	Événements postérieurs à la clôture	33
10.1.2	Honoraires des Commissaires aux comptes	33
10.1.3	Rémunération allouée aux membres des organes d'administration et de direction	33

1 Evenements significatifs

Les évènements et faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Créations de trois sociétés sur la période :
 - SCI Place du Concert
 - SCI Lavour Balma
 - SCI Quai Paul Doumer

- Acquisition de la société TNK Alternance.

- Deux opérations de transmission universelle du patrimoine dont la date d'effet comptable est le 26 août 2022 avec un effet rétroactif fiscal au 1^{er} septembre 2021 :
 - IDRAC Développement dans Réseau Compétences & Développement
 - CME dans Compétence Pro

2 Bilan consolidé

La présentation du bilan consolidé est en k€.

ACTIF	31/08/2022	31/08/2021	Note n°	PASSIF	31/08/2022	31/08/2021	Note n°
Actif immobilisé	42 073	19 245		Capitaux propres (part du groupe)	33 296	22 781	8.8
Ecarts d'acquisition		0	8.1	Capital	1 659	1 659	
Immobilisations incorporelles	2 912	1 019	8.2	Primes liées au capital	5	5	
<i>Dont écart d'acquisition</i>	1 569	(143)					
Immobilisations corporelles	36 103	15 496	8.3	Réserve légale	189	189	
Immobilisations financières	1 312	1 428	8.4	Report à nouveau	12 701	9 133	
Titres mis en équivalence	1 746	1 302	8.4	Réserves consolidées	7 260	3 571	
				Résultat consolidé	11 481	8 224	
				Intérêts minoritaires	22	1 422	
				Provisions pour risques et charges	546	609	8.9
Actif circulant	105 305	59 870		Emprunts et dettes financières	30 161	12 013	8.11
Stocks et en-cours	31	138	8.5				
Avances et acomptes versés sur commandes	46 262	1 893		Dettes Exploitation	83 354	42 290	8.12
Clients et comptes rattachés	33 052	35 824					
Autres créances	7 306	6 583	8.6-8.7	Avances et acomptes reçus	3 545	2 021	
<i>Dont impôts différés Actif</i>	(0)	0					
Charges constatées d'avances	1 502	1 276		Fournisseurs et comptes rattachés	67 196	29 452	
Impôts différés			8.10	Fiscales et sociales	6 291	8 266	
Valeurs mobilières de placement	125	125		Produits constatés d'avance	1 231	1 487	
Disponibilités	17 026	14 031		Autres dettes et comptes de régularisation	5 091	1 066	
				<i>Dont impôts différés Passif</i>	619	577	
TOTAL	147 378	79 115		TOTAL	147 378	79 115	

3 Compte de résultat consolidé

La présentation du compte de résultat consolidé est en k€.

	31/08/2022	31/08/2021	Note n°
Chiffre d'affaires	97 229	75 788	8.13.1
Autres produits d'exploitation	4 109	3 639	8.13.2
Reprises de provisions sur risques & charges	421	339	8.13.5
Reprises de provisions sur actifs circulants	1 042	1 012	8.13.5
Achats consommés	(858)	(655)	
Autres achats et charges externes	(73 517)	(56 491)	8.13.4
Charges de personnel	(5 121)	(7 067)	8.13.3
Autres charges d'exploitation	(3 203)	(1 799)	
Impôts et taxes	(1 495)	(1 212)	
Dotations aux amortissements	(1 203)	(1 101)	8.13.5
Dotations aux provisions sur risques & charges	(365)	(264)	8.13.5
Provisions Actif Circulant	(1 091)	(1 138)	8.13.5
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort et dép EA	15 948	11 051	8.13
Dotations aux amort et dépréciations des écarts d'acquisition	(48)	(48)	
Résultat d'exploitation après dotations aux amort et dép EA	15 900	11 003	
Charges et produits financiers	(377)	(620)	8.14
Résultat courant des entreprises intégrées	15 522	10 383	
Charges et produits exceptionnels	(8)	645	8.15
Impôts sur les bénéfices	(4 397)	(3 117)	8.16
Impôts différés	(42)	13	8.16
Résultat net des entreprises intégrées	11 076	7 924	
Quote-part dans les résultats des entreprises mises en équivalence	444	650	
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition			
Résultat net de l'ensemble consolidé	11 520	8 574	
Intérêts minoritaires	39	350	
Résultat net (part du groupe)	11 481	8 224	
Résultat par action	124,56 €	89,22 €	
Résultat dilué par action	124,56 €	89,22 €	

4 Tableau de flux de trésorerie consolidé

La présentation du tableau de flux consolidé se fait en k€.

	31/08/2022	31/08/2021
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE		
RESULTAT NET D'ENSEMBLE DES SOCIETES INTEGREES	11 520	8 574
Quote part de résultat dans les sociétés mises en équivalence	(444)	(650)
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Résultat sur exercices antérieurs des entrées de périmètre		
- Amortissements et provisions	1 184	631
- Variation des impôts différés	42	(13)
- Dividendes des sociétés en équivalence		
- Plus-values de cession	104	1
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT DES SOCIETES INTEGREES	12 407	8 542
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT LIE A L'ACTIVITE	(946)	(292)
Flux net de trésorerie généré par l'activité	11 463	8 250
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	(22 582)	(1 692)
Cession d'immobilisations	176	458
Acquisition d'immobilisations financières		
Cession d'immobilisations financières		
Trésorerie nette sur variations de périmètre	(3 249)	(1)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(25 655)	(1 235)
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(1 000)	(850)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(43)	(180)
Augmentations de capital en numéraire	3	
Subventions d'investissements reçues	80	
Emissions d'emprunts	19 532	92
Remboursements d'emprunts	(977)	(1 140)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	17 596	(2 078)
VARIATION DE TRESORERIE	3 404	4 937
Trésorerie d'ouverture	13 748	8 811
Trésorerie de clôture	17 152	13 748

Format de TFT présenté au 31/08/2022 à partir de l'EBITDA ; en indiquant le cash-flow d'exploitation, et le cash-flow libre afin d'expliquer la variation de trésorerie.

	31/08/2022	31/08/2021
EBITDA (1)	17 151	12 152
Investissements	(25 845)	(1 692)
Cession d'immobilisations	279	458
- VNC des actifs cédés	176	458
- Elimination des plus ou moins-values	102	
INVESTISSEMENTS NETS	(25 567)	(1 234)
Elimination de la quote-part de résultat des mises en équivalence	(444)	(650)
Variation des actifs	(41 644)	(5 494)
Variation des passifs	40 730	4 684
Variation des impôts différés	42	(13)
VARIATION DE BFR	(1 316)	(1 473)
CASH-FLOW D'EXPLOITATION	(9 731)	9 445
Résultat financier (hors dotations)	(377)	(620)
Résultat exceptionnel	(8)	645
QP de résultats des sociétés mises en équivalence	444	650
Impôts sur les sociétés	(4 439)	(3 104)
CASH-FLOW LIBRE	(14 111)	7 015
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(1 000)	(850)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(43)	(180)
Augmentations de capital en numéraire	3	
Augmentations de capital souscrites par les tiers		
Dividendes	(1 040)	(1 030)
- Emissions d'emprunts	19 531	92
- Remboursements d'emprunts	(977)	(1 140)
Variation des dettes	18 554	(1 048)
VARIATION DE TRESORERIE	3 404	4 937
Trésorerie d'ouverture	13 748	8 811
Trésorerie de clôture	17 152	13 748

(1) Calcul de l'EBITDA = Chiffre d'affaires + les autres produits – les achats et les charges externes – les charges de personnel – les impôts et taxes (hors IS) – les autres charges.

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

5.1 Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe réseau Compétences et Développement sont établis conformément aux principes comptables définis par le Plan Comptable Général et aux dispositions du règlement ANC n° 2020-01 du 09 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés.

5.2 Utilisation d'estimation

Dans le cadre du processus d'établissement des comptes consolidés, l'évaluation de certains soldes du bilan ou du compte de résultat nécessite l'utilisation d'hypothèses, estimations ou appréciations. Il s'agit notamment des immobilisations corporelles, des impôts différés actifs, des écarts d'acquisition et des autres actifs incorporels.

Ces hypothèses, estimations ou appréciations établies sur la base d'informations ou de situations existant à la date d'établissement des comptes, peuvent se révéler, ultérieurement, différentes de la réalité.

5.3 Modalités de consolidation

5.3.1 Méthodes de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

- Les sociétés considérées comme significatives, dans lesquelles la société Réseau Compétences et Développement exerce, directement ou indirectement, un contrôle exclusif, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.
- Les sociétés dans lesquelles, Réseau Compétences et Développement exerce un contrôle conjoint, sont consolidées par intégration proportionnelle. La SCI des Chasseurs, est ainsi intégrée proportionnellement au pourcentage de détention de la société Réseau Compétences et Développement, soit 33,3333 %. Le GIE GMI est intégré proportionnellement au pourcentage de détention de la société Réseau Compétences et Développement, soit 41 %.
- Les sociétés dans lesquelles Réseau Compétences et Développement exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence.

Les sociétés intégrées en mise en équivalence sont :

Filiales	Valeur des titres mise en équivalence	Contribution au Résultat consolidé
CIEFA SA	1 746	444
Total	1 746	444

La liste des sociétés appartenant au périmètre de consolidation est précisée en note 6.3 - « Périmètre de consolidation ».

5.3.2 Écarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation,
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Ce poste enregistre donc les écarts consécutifs à une acquisition qu'il n'a pas été possible d'affecter à un poste de l'actif immobilisé.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Cette durée maximale est estimée à 10 ans.

Selon le règlement n° 2015-07, depuis le 1er janvier 2016, l'écart d'acquisition n'est plus systématiquement amorti. Il appartient à l'entité consolidante de déterminer la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition, à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée, notamment sur des aspects techniques, économiques et juridiques.

Les entreprises sont autorisées, sans qu'elles aient besoin de le justifier, à conserver les durées d'utilisation antérieurement déterminées pour tous les écarts d'acquisition inscrits au bilan à la clôture au 31 décembre 2015.

Le groupe Réseau Compétences et Développement a opté pour la poursuite du plan d'amortissement initial pour tous les écarts d'acquisition existant au 31 août 2016.

5.3.3 Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Au 31 août 2022, la consolidation porte sur toutes les entités du périmètre clôturant à cette date, à l'exception de SCI Chasseurs ; SCI Ile de Beaulieu ; SCI Tour de l'Eau ; Foncière Compétences et Développement pour lesquelles une situation comptable a été établie en date du 31 août 2022.

Les sociétés créées sur la période, à savoir, SCI Place du Concert (créée le 21 octobre 2021) ; les SCI Lavaur Balma et SCI Quai Paul Doumer (créées le 29 août 2022) ont eu un exercice inférieur à 12 mois. Ainsi que la société TNK Alternance acquise le 1^{er} avril 2022.

5.4 Méthodes et règles d'évaluation

Les principales méthodes comptables appliquées lors de la préparation des comptes consolidés sont décrites ci-après. Sauf indication contraire, ces méthodes ont été appliquées de façon permanente à tous les exercices présentés.

Changement de réglementation suite à la première application du règlement ANC N°2020-01

La première application du règlement ANC N° 2020-01 est prospective puisqu'elle porte sur les opérations et les contrats survenant après la date de première application, donc à compter du 1er septembre 2021.

L'absence de rétroactivité signifie que des opérations de même nature survenues avant et après le 1er septembre 2021 sont comptabilisées selon les méthodes comptables en vigueur respectivement avant et après cette date.

Les changements de méthodes comptables suite à la première application du règlement ANC N° 2020-01 n'ont pas d'impact sur le résultat de l'exercice 2022.

5.4.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition.

Les éventuelles transactions ou restructurations réalisées avec dégageant d'une plus-value entre les sociétés faisant partie du périmètre ne sont pas maintenues dans les comptes consolidés.

Les immobilisations incorporelles peuvent être amorties selon le mode linéaire, sur des périodes qui correspondent à leur protection légale ou à leur durée d'utilisation prévue.

La valeur nette comptable des fonds commerciaux significatifs fait l'objet d'un test de valeur annuel.

5.4.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé suivant la méthode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Durée
Constructions	De 10 à 60 ans
Installations	5 à 10 ans
Matériel et mobilier	3 à 5 ans

5.4.3 Impôts différés

Le groupe comptabilise des impôts différés issus :

- Des retraitements d'homogénéisation,
- Des différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur, le taux utilisé est de 25 %.

Les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. Un périmètre d'intégration fiscale est en vigueur dans le groupe, dont la tête est Réseau Compétences et Développement.

Un actif d'impôt différé doit être comptabilisé dans la mesure où il est probable que l'on disposera de bénéfices imposables futurs sur lesquels imputer. Si la probabilité de récupération n'est pas établie, il est interdit de comptabiliser un actif d'impôt différé au titre des déficits reportables

5.4.4 Contrats de location-financement

Les contrats de location qui ne répondent pas à la définition d'un contrat de crédit-bail ou d'un contrat assimilé à un contrat de crédit-bail (voir ci-après) sont classés en contrats de location simple. Les paiements au titre des contrats de location simple (nets des avantages obtenus du bailleur) sont comptabilisés en charges au compte de résultat de façon linéaire sur la durée du contrat de location.

Les franchises obtenues en début de contrat sont lissées sur la durée du bail.

Les franchises, abandons de créances et autres remises obtenues en cours de contrat, sans contrepartie au moins équivalente à donner au bailleur (allongement de la durée non résiliable du bail, augmentation des loyers futurs...) sont immédiatement reconnus au compte de résultat.

Les biens financés par un contrat de crédit-bail tel que défini par le Code monétaire et financier (art. L 313-7) ou un contrat de location qui répond à la définition d'un contrat assimilé à un contrat de crédit-bail sont comptabilisés dans les immobilisations, avec inscription en contrepartie d'une dette financière. Un bien entre dans cette dernière catégorie si le contrat de location remplit au moins une des conditions suivantes :

- le contrat prévoit le transfert de la propriété au terme de la durée du bail sur option et les conditions d'exercice de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail ; ou
- la durée du contrat couvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur ; ou
- la valeur actualisée des paiements minimaux est proche de la valeur vénale du bien loué à la date de conclusion du bail.

5.4.5 Immobilisations financières

Les titres de participation dans les sociétés non consolidées figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres en compte la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

5.4.6 Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constatée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

5.4.7 Engagements de retraite

Le montant des droits aux indemnités de départ à la retraite acquis par les salariés est déterminé par application de la méthode rétrospective des unités de crédits projetées ; celui-ci est calculé selon la convention collective des organismes de formation et la convention collective de l'enseignement privé hors contrat.

Une provision est comptabilisée à ce titre dans les comptes.

5.4.8 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

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

5.4.9 Résultats par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif n'ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

6 Périmètre de consolidation

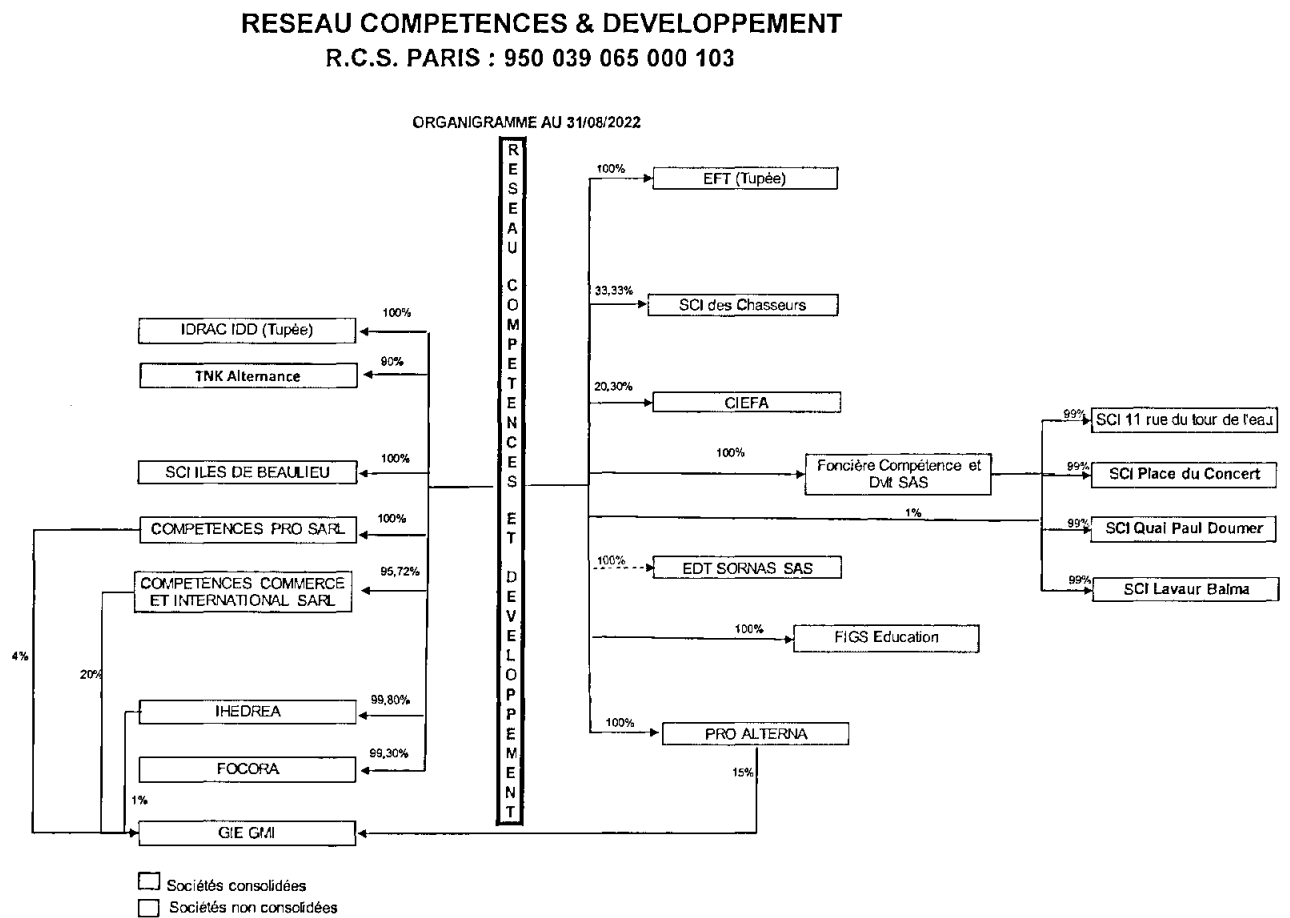
6.1 Activité

L'activité du groupe s'articule autour de trois secteurs :

- L'enseignement (2^{ème} et 3^{ème} cycle),
- La formation professionnelle continue (inter, intra, alternance),
- Autres (prestations de contrat d'assistance, prestations de services, prestations de services refacturées)

6.2 Organigramme au 31 août 2022

L'organigramme ci-dessous fait apparaître les pourcentages de contrôle des sociétés consolidées.



6.3 Liste des sociétés consolidées

Unités	Clôture			Ouverture		
	Taux d'intérêt	Taux de contrôle	Méthode de conso.	Taux d'intérêt	Taux de contrôle	Méthode de conso.
Réseau Compétences & Développement	100,00 %	100,00 %	IG	100,00 %	100,00 %	IG
FIGS Education	100,00 %	100,00 %	IG	100,00 %	100,00 %	IG
SCI des Chasseurs	33,33 %	33,33 %	IP	33,33 %	33,33 %	IP
CIEFA S.A.	20,30 %	20,30 %	MEE	20,30 %	20,30 %	MEE
Compétences Management Entreprenariat SAS	100,00 %	100,00 %	Tupée	99,99 %	99,99 %	IG
PRO ALTERNA	100,00 %	100,00 %	IG	100,00 %	100,00 %	IG
FOCORA	100,00 %	100,00 %	IG	99,30 %	99,30 %	IG
Foncière Compétences & Développement	100,00 %	100,00 %	IG	100,00 %	100,00 %	IG
IDRAC Développement	100,00 %	100,00 %	Tupée	70,00 %	100,00 %	IG
Compétences Commerce et International (ex IDRAC)	95,72 %	95,72 %	IG	95,72 %	95,72 %	IG
Compétences Pro SARL (ex ICEFI)	100,00 %	100,00 %	IG	100,00 %	100,00 %	IG
IHEDREA	99,80 %	99,80 %	IG	99,80 %	99,80 %	IG
SCI Ile de Beaulieu	100,00 %	100,00 %	IG	91,00 %	100,00 %	IG
SCI Tour de l'eau	100,00 %	100,00 %	IG	100,00 %	100,00 %	IG
GIE GMI	41,00 %	41,00 %	IP	41,00 %	41,00 %	IP
SCI Quai Paul Doumer	100,00 %	100,00 %	IG			
SCI Lavour Balma	100,00 %	100,00 %	IG			
SCI Place du Concert	100,00 %	100,00 %	IG			
TNK Alternance	75,00 %	90,00 %	IG			

Nomenclature des méthodes de consolidation:

NI signifie Non Intégrée
 IG signifie Intégration Globale
 IP signifie Intégration Proportionnelle
 MEE signifie Mise En Equivalence

Société	Forme juridique	N° SIRET	Adresse	Date entrée	Acquisition ou création
Réseau Compétences & Développement	SAS	950 039 065 000 103	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	N/A	N/A
FIGS Education	SAS	899 564 843 000 14	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	20/05/21	Création
SCI des Chasseurs	SCI	414 613 943 000 11	7-11 av des Chasseurs - 75 017 Paris	27/11/97	Création
CIEFA S.A.	SA	332 641 463 000 28	12 rue Alexandre Parodi - 75 010 Paris	06/06/85	Création
Compétences Management Entreprenariat SAS	SAS	380 319 558 000 33	Paris La Défense 8 - 20 bis, jardins Boieldieu - 92800 Puteaux	01/07/02	Acquisition
PRO ALTERNA	SARL	39 913 469 100 258	Paris La Défense 8 - 20 bis, jardins Boieldieu - 92800 Puteaux	08/11/94	Création
FOCORA	SA	388 426 975 000 40	47 rue Sergent Berthet - 69 258 Lyon cedex 09	30/12/93	Acquisition
Foncière Compétences & Développement	SAS	895 121 358 000 00	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	12/03/21	Création
IDRAC Développement	SARL	402 821 664 000 40	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	29/09/95	Création
Compétences Commerce et International (ex IDRAC)	SARL	42 072 056 700 189	Paris La Défense 8 - 20 bis, jardins Boieldieu - 92800 Puteaux	01/11/98	Création
Compétences Pro SARL (ex ICEFI)	SARL	389 617 564 000 56	Paris La Défense 8 - 20 bis, jardins Boieldieu - 92800 Puteaux	06/08/93	Création
IHEDREA	SARL	349 810 499 000 96	Paris La Défense 8 - 20 bis, jardins Boieldieu - 92800 Puteaux	19/05/92	Acquisition
SCI Ile de Beaulieu	SCI	818 564 338 000 15	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	19/02/16	Création
SCI Tour de l'eau	SCI	895 383 743 000 00	11 rue du Tour de l'eau - 75017 Paris	19/03/21	Création
GIE GMI	GIE	83 254 214 600 010	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	20/09/17	Création
SCI Quai Paul Doumer	SCI	91 895 497 500 010	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	28/08/22	Création
SCI Lavour Balma	SCI	91 895 484 300 010	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	28/08/22	Création
SCI Place du Concert	SCI	90 471 031 600 012	140 boulevard Malesherbes - 75017 Paris	21/10/21	Création
TNK Alternance	SAS	79 011 655 200 015	Mangorvenec - SAINT-AVE	01/04/22	Acquisition

6.4 Sociétés exclues du périmètre de consolidation

Les sociétés suivantes sont non consolidées dans la mesure où le groupe n'exerce pas d'influence notable.

Société	Titres détenus par	Capital détenu à	Valeur brute des titres non consolidés	Provision	Valeur nette comptable	Motif
ANGELDUC	C&D	10,00%	16K€		16K€	Absence d'influence notable
EDT SORNAS	C&D	100,00%	45K€	45K€	0K€	Pas d'informations suffisantes
BFCC	C&D		0,426K€		0,426K€	Absence d'influence notable
GIE UPIL	Pro Alterna, CCI, Compérences Pro		0,120K€		0,120K€	Absence d'influence notable
TOTAL			63,446K€	46,9K€	16,546K€	

Ne disposant pas d'informations fiables dans relatives à la SAS E.D.T.A SORNAS acquise en 2019 par RCD, elle est exclue du périmètre de consolidation conformément à l'Article L233-19 du Code de Commerce. Une provision pour risque a été constituée au 31/08/2021 dans les comptes sociaux à hauteur des pertes estimées depuis l'acquisition.

7 Comparabilité des comptes

7.1 Comparabilité des exercices

Changements de présentation relatifs au règlement ANC 2020-01 qui impactent les comptes :

- Les Ecarts de Conversion Actifs et Passifs sont comptabilisés au bilan comme dans les comptes sociaux. Suppression de l'inscription en résultat dans les comptes consolidés.
- Création d'un Résultat d'exploitation avant amortissement et dépréciation des écarts d'acquisition, et un Résultat d'exploitation après.
- Création d'une ligne distincte pour les écarts d'acquisitions au bilan en immobilisations incorporelles.
- Les Impôts Différés Actifs sont désormais inclus dans la rubrique « Autres créances et comptes de régularisation ».
- Les Impôts Différés Passifs sont désormais inclus dans la rubrique « Autres dettes et comptes de régularisation ».

La présentation de l'ensemble des données figurant dans les colonnes 2021 des différents tableaux de la présente annexe est impactée par ces changements de présentation.

7.2 Changements de méthode de consolidation

Les méthodes comptables applicables aux comptes consolidés ont été revues par l'ANC dans le règlement N° 2020-01 du 09 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés, homologué par arrêté du 29 décembre 2020 et applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

7.3 Variations de périmètre

Il y a eu trois créations de sociétés sur la période :

- SCI Place du Concert
- SCI Lavaur Balma
- SCI Quai Paul Doumer

L'acquisition de la société TNK Alternance.

Deux opérations de transmission universelle du patrimoine :

- IDRAC Développement dans Réseau Compétences & Développement
- CME dans Compétence Pro

8 Explication des comptes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés et sont présentés en k€.

8.1 Ecart d'acquisition

	31/08/2020	Variation périmètre	Augment.	Diminut.	31/08/2021	Variation périmètre	Augment.	Diminut.	31/08/2022
Valeurs brutes									
Compétences Pro	20				20	145			166
CME	145				145	(145)			
FOCORA	584				584				584
C & D (Institut Renaudeau + IFAG DEV)	230				230	1 388			1 619
CCI	576				576				576
FLOR									
PRO ALTERNA	25				25				25
TNK Alternance						86			86
Total	1 580				1 580	1 474			3 054
Amortissements									
Compétences Pro	(14)		(2)		(16)	(145)	(2)		(163)
CME	(145)				(145)	145			
FOCORA	(584)				(584)				(584)
C & D (Institut Renaudeau + IFAG DEV)	(230)				(230)				(230)
CCI	(392)		(46)		(438)		(46)		(484)
FLOR	(0)				(0)				(0)
PRO ALTERNA	(25)				(25)				(25)
Total	(1 390)		(48)		(1 438)		(48)		(1 486)
Valeurs nettes									
Compétences Pro	6		(2)		4		(2)		2
CME									
FOCORA									
C & D (Institut Renaudeau + IFAG DEV)	(0)				(0)	1 388			1 388
CCI	184		(46)		138		(46)		92
FLOR	(0)				(0)				(0)
PRO ALTERNA						86			86
TNK Alternance									
Total	191		(48)		143	1 474	(48)		1 569

Le groupe RCD a opté pour la poursuite du plan d'amortissement initial (cf paragraphe 5.3.2)

8.2 Immobilisations incorporelles

	31/08/2020	Augment.	Diminut.	Autres variations	31/08/2021	Variation périmètre	Augment.	Diminut.	Autres variations	31/08/2022
Valeurs brutes										
Frais d'établissement	16				16					16
Frais de recherche et développement										
Concessions, brevets, licences	1 559	90		7	1 656		88	(711)		1 032
Droit au bail										
Fonds de commerce	463				463					463
Immobilisations incorporelles En cours (*)										
Autres immobilisations incorporelles	26	69		(7)	89	19	480	(5)	(57)	524
Avances et acomptes versés										
Total	2 064	159			2 223	19	568	(717)	(57)	2 035
Amortissements										
Frais d'établissement	(16)				(16)					(16)
Frais de recherche et développement										
Concessions, brevets, licences	(852)	(11)			(863)		(44)	711	0	(195)
Droit au bail										
Fonds de commerce	(449)				(449)					(449)
Immobilisations incorporelles En cours										
Autres immobilisations incorporelles	(20)				(20)	(19)		5		(33)
Avances et acomptes versés										
Total	(1 336)	(11)			(1 347)	(19)	(44)	717	0	(692)
Valeurs nettes										
Frais d'établissement	0				0					0
Frais de recherche et développement										
Concessions, brevets, licences	707	79		7	793		44		0	837
Droit au bail										
Fonds de commerce	14				14					14
Immobilisations incorporelles En cours										
Autres immobilisations incorporelles	7	69		(7)	69		480		(57)	492
Avances et acomptes versés										
Total	728	148			876		524		(57)	1 343

8.3 Immobilisations corporelles

	31/08/2020	Augment.	Diminut.	Autres variations	31/08/2021	Variation périmètre	Augment.	Diminut.	Autres variations	31/08/2022
Valeurs brutes										
Terrains (*)	2 527				2 527		5 014		131	7 672
Constructions (*)	12 417	195		122	12 735		20 101	(12 000)	792	21 627
Installations techniques, mat. & out.	266	66			332		179			512
Autres immobilisations corporelles	3 913	436	(112)	483	4 720	70	108	(538)	258	4 620
Immobilisations corporelles en cours (*)	662	697		(669)	690		5 248		1 479	7 417
Avances et acomptes	122	106		6	234		682	(102)	(136)	677
Total	19 907	1 501	(112)	(57)	21 239	70	31 332	(12 640)	2 524	42 525
Amortissements										
Terrains										
Constructions	(1 978)	(598)		0	(2 577)		(585)			(3 162)
Installations techniques, mat. & out.	(59)	(38)			(97)		(54)			(151)
Autres immobilisations corporelles	(2 727)	(454)	112	(0)	(3 069)	(48)	(520)	529	0	(3 109)
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Total	(4 765)	(1 090)	112	(0)	(5 743)	(48)	(1 160)	529	0	(6 422)
Valeurs nettes										
Terrains	2 527				2 527		5 014		131	7 672
Constructions	10 439	(403)		122	10 158		19 515	(12 000)	792	18 465
Installations techniques, mat. & out.	207	29			235		125			361
Autres immobilisations corporelles	1 186	(18)		483	1 651	22	(412)	(9)	258	1 510
Immobilisations corporelles en cours	662	697		(669)	690		5 248		1 479	7 417
Avances et acomptes	122	106		6	234		682	(102)	(136)	677
Total	15 142	411		(57)	15 496	22	30 172	(12 112)	2 524	36 103

(*) Sur l'exercice 2022 ;

Il a été signé un contrat en VEFA pour l'acquisition d'un immeuble et la réalisation de travaux sur le site de Lille, le montant total du crédit-bail s'élève à 17 000 K€. La valeur brut des immobilisations s'élève à un terrain pour 5 000 K€, construction 8 066 K€ et des immobilisations en cours pour 3 918 K€. Sur l'exercice l'amortissement représente 75 K€.

Il a été signé un contrat de crédit-bail pour le site de Grenoble pour l'acquisition d'un immeuble en état futur d'achèvement. A la clôture de l'exercice il a été constaté des immobilisations en cours pour 2 467 K€.

8.4 Immobilisations financières

	31/08/2020	Variation périmètre	Augment.	Diminut.	31/08/2021	Variation périmètre	Augment.	Diminut.	31/08/2022
Valeurs brutes									
Titres de participations	64	(0)	0	(0)	64	339		(341)	62
Créances rattachées à des participations non conso	115				115				115
Autres immobilisations financières	1 572		203	(458)	1 318	6	45	(167)	1 202
Titres mis en équivalence	651		650		1 302		444		1 746
Total	2 403	(0)	854	(458)	2 799	345	489	(507)	3 125
Provisions pour dépréciation									
Titres de participations	(47)				(47)			2	(45)
Créances rattachées à des participations non conso									
Autres immobilisations financières	(22)				(22)				(22)
Titres mis en équivalence									
Total	(68)				(68)			2	(67)
Valeurs nettes									
Titres de participations	17	(0)	0	(0)	17	339		(339)	17
Créances rattachées à des participations non conso	115				115				115
Autres immobilisations financières	1 551		203	(458)	1 296	6	45	(167)	1 180
Titres mis en équivalence	651		650		1 302		444		1 746
Total	2 335	(0)	854	(458)	2 730	345	489	(506)	3 058

Au 31 août 2022, les titres mis en équivalence correspondent aux titres :

- CIEFA = 1 746 k€

8.5 Stocks et en-cours

Le stock ou en-cours au 31 août 2022 s'analysent comme suit :

	Valeurs Brutes au 31/08/2021	Dépréciations ou reprises	Valeurs nettes au 31/08/2021	Valeurs Brutes au 31/08/2022	Dépréciations ou reprises	Valeurs nettes au 31/08/2022
Stocks de marchandises	138		138	31		31
Total	138		138	31		31

8.6 Ventilation des créances par échéance

Les échéances des créances se décomposent de la manière suivante :

Valeurs brutes	31/08/2021	31/08/2022	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes versés	1 893	46 262	46 262	
Clients et comptes rattachés	37 341	34 598	34 119	479
Comptes-courants débiteurs	0	-	-	
Débiteurs divers	811	2 639	2 639	
Créances sociales	44	44	44	
Créances fiscales dont IS	6 088	5 003	5 003	
Impôt différés actifs	0	0	0	
Charges constatées d'avance	1 276	1 502	1 502	
Total	47 454	90 048	89 569	479

8.7 Dépréciation de l'actif circulant

Les dépréciations de l'actif circulant s'analysent comme suit :

	31/08/2020	Dotations	Reprises	Reclass	31/08/2021	Dotations	Reprises	Reclass	31/08/2022
Clients et comptes rattachés	1 503	783	(769)	(0)	1 517	1 066	(1 037)	0	1 546
Comptes courants débiteurs	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Débiteurs divers	249	355	(243)	0	360	25	(5)	0	380
Total	1 752	1 138	(1 012)	(0)	1 877	1 091	(1 042)	0	1 926

	Valeurs Brutes au 31/08/2021	Dépréciations ou reprises	Valeurs nettes au 31/08/2021	Valeurs Brutes au 31/08/2022	Dépréciations ou reprises	Valeurs nettes au 31/08/2022
Clients et comptes rattachés	37 341	(1 517)	35 824	34 598	(1 546)	33 052
Autres créances	6 944	(360)	6 583	7 686	(380)	7 306
Total	44 285	(1 877)	42 408	42 284	(1 926)	40 358

8.8 Capitaux propres

8.8.1 Composition du capital social

Au 31 août 2022, le capital social se compose de 92 169 actions d'une valeur nominale de 18 Euros.

8.8.2 Variation des capitaux propres – Part du groupe

La variation des capitaux propres – part du groupe – se décompose de la manière suivante :

	<i>Capital</i>	<i>Primes</i>	<i>Réserve légale</i>	<i>Report à nouveau</i>	<i>Réserves consolidées</i>	<i>Résultat de l'exercice</i>	<i>Total des capitaux propres</i>
Situation à la clôture 31/08/2020	1 659	5	189	8 557	1 758	3 250	15 419
Affectation du résultat 2020				1 426	1 824	(3 250)	0
Résultat de l'exercice 2021						8 224	8 224
Distribution dividendes				(850)			(850)
Variations de périmètre					(11)		(11)
Reclassement							0
Situation à la clôture 31/08/2021	1 659	5	189	9 133	3 571	8 224	22 782
Affectation du résultat 2021				4 568	3 656	(8 224)	0
Résultat de l'exercice 2022						11 481	11 481
Distribution dividendes				(1 000)			(1 000)
Variations de périmètre					33		33
Reclassement							0
Situation à la clôture 31/08/2022	1 659	5	189	12 701	7 261	11 481	33 297

8.9 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

	31/08/2020	Dotations	Reprises	Variation ou Reclass	31/08/2021	Dotations	Reprises	Variation ou Reclass	31/08/2022
Provisions pour indemnités de départ à la retraite	277	217	(277)	0	217	118	(217)	0	118
Provisions pour autres risques	287	55	(114)	0	228	248	(211)	0	265
Provision pour risque EDT Sornas	563	163	(563)	0	163	0	0	0	163
Total	1 127	435	(954)	0	609	365	(428)	0	546

8.10 Impôts différés

Les impôts différés sont détaillés comme suit :

	31/08/2022	31/08/2021	Variation
Impôts différés actif	(0)	0	(0)
Impôts différés passif	619	577	42

Impôt différé par nature :

Impôt différé actif	31/08/2022	31/08/2021
Provision pour départ à la retraite	29	58
PSFE	66	74
Organic	11	7
Effort construction	1	5
Activation impôt différé sur déficits (*)		
Autres décalages sur retraitements		
Compensation IDA/IDP (**)	(106)	(145)
Total	0	0

Impôt différé passif	31/08/2022	31/08/2021
Provisions réglementées	75	67
Crédit-Bail	340	312
Provisions internes	311	344
Compensation IDA/IDP (**)	(106)	(145)
Total	619	577

(*) Un actif d'impôt différé doit être comptabilisé dans la mesure où il est probable que l'on disposera de bénéfices imposables futurs sur lesquels imputer. Si la probabilité de récupération n'est pas établie, il est interdit de comptabiliser un actif d'impôt différé au titre des déficits reportables.

(**) Les montants d'impôt différé actif et passif sont compensés par entité fiscale ou par groupe fiscal, un périmètre d'intégration fiscale existe et la tête est Réseau Compétences et Développement.

8.11 Emprunts et dettes financières

Les dettes financières sont échancées de la manière suivante :

	31/08/2021	31/08/2022	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	0	1	0	1	0
Intérêts courus non échus	0	0	0	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 551	30 114	1 082	7 084	21 948
Emprunts en crédit-bail	0	0	0	0	0
Dettes financières diverses	54	46	46	0	0
Concours bancaires courants	408	0	0	0	0
Total emprunts et dettes financières	12 013	30 160	1 128	7 084	21 948

Sur l'exercice 2021, la dette de location de financement sur la construction du site de Nantes correspond à 10 867 k€, dont 675 k€ de remboursement sur la période.

Sur l'exercice 2022 ;

- la dette de location de financement sur la construction du site de Nantes correspond à 10 177 k€, dont 691 k€ de remboursement sur la période.
- la dette de location de financement sur la construction du site de Lille s'élève à 16 980 K€, dont 20 K€ de remboursement sur la période.
- la dette de location de financement sur la construction du site de Saint Martin D'Hères est de 2 467 K€.

8.12 Dettes d'exploitation

	31/08/2021	31/08/2022	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Avances et acomptes reçus	2 021	3 545	3 545	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	29 452	67 196	67 196	0	0
Dettes sociales	6 814	4 857	4 857	0	0
Dettes fiscales	1 452	1 435	1 435	0	0
Produits constatés d'avance	1 487	1 231	1 231	0	0
Autres dettes et comptes de régularisation	488	5 091	5 091	0	0
<i>Dont impôts différés passif</i>		619	619		
Total dettes d'exploitation	41 713	83 354	83 354	0	0

8.13 Résultat d'exploitation

8.13.1 Chiffre d'affaires par secteur

Au 31 août 2022, le groupe est structuré autour de trois principaux secteurs d'activités :

- Formations continue et apprentissages
- Formations initiales
- Autres (prestations de contrat d'assistance, prestation de services et de refacturations)

La répartition du chiffre d'affaires par secteur d'activité s'analyse de la façon suivante :

	<i>Exercice 2022</i>	<i>Exercice 2021</i>
Formation continue et apprentissages	82 448	60 039
Formation initiale	0	0
Divers	14 781	15 749
Total	97 229	75 788

8.13.2 Autres produits

Les autres produits s'analysent de la façon suivante :

	<i>Exercice 2022</i>	<i>Exercice 2021</i>
Subventions d'exploitation	1 107	350
Autres produits - Redevances marques	2 921	3 139
Transferts de charges d'exploitation	81	151
Total Autres produits	4 109	3 639

8.13.3 Les charges du personnel et effectif

	<i>Exercice 2022</i>	<i>Exercice 2021</i>
Rémunérations du personnel	(3 335)	(4 838)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(1 347)	(1 837)
Autres charges de personnel	(438)	(392)
Total charges du personnel	(5 121)	(7 067)
Effectif	44	73

Sur l'exercice 2022, dans les autres charges de personnel inclus 265 K€ de participation des Salariés.

8.13.4 Les autres achats et charges externes

	<i>Exercice 2022</i>	<i>Exercice 2021</i>
Sous-traitance générale	(63 885)	(43 958)
Locations et charges locatives	(2 773)	(2 994)
Entretiens et réparations	(475)	(455)
Primes d'assurance	(53)	(69)
Etudes et recherches	0	(0)
Divers	(12)	(49)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(4 282)	(7 631)
Publicités	(377)	(492)
Transports	(17)	(11)
Déplacements, missions	(381)	(272)
Frais postaux	(364)	(210)
Services bancaires	(159)	(111)
Autres charges externes	(739)	(238)
Total Autres charges et charges externes	(73 517)	(56 491)

8.13.5 Dotations aux amortissements et aux provisions d'exploitation

Les reprises et dotations aux amortissements et provisions figurant en résultat d'exploitation s'analysent de la façon suivante :

	<i>Exercice 2022</i>	<i>Exercice 2021</i>
Reprises de provisions sur actifs circulants	1 042	1 012
Reprises de provisions sur risques & charges	421	339
Total reprises d'amortissements et de provisions	1 463	1 351
Dotations aux amortissements incorporels	(44)	(11)
Dotations aux amortissements corporels	(1 160)	(1 090)
Dotations aux provisions sur actifs circulants	(1 091)	(1 138)
Dotations aux provisions sur risques & charges	(365)	(264)
Total dotations aux amortissements et aux provisions	(2 660)	(2 503)

8.14 Résultat financier

Le résultat financier s'analyse de la façon suivante :

	<i>Exercice 2022</i>	<i>Exercice 2021</i>
<i>Produits financiers</i>		
<i>Dividendes</i>	0	0
Revenus des autres créances et VMP	0	4
Produits nets sur cession de VMP	0	0
Autres produits de participation	0	3
Gains de change	0	0
Autres produits financiers	18	2
Reprises sur provisions et amortissements financiers	2	0
Total	21	9
<i>Charges financières</i>		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	(394)	(386)
Pertes de change	(4)	11
Autres charges financières	(0)	(254)
Total	(398)	(629)
<i>Résultat financier</i>	<i>(377)</i>	<i>(620)</i>

8.15 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.

Le résultat exceptionnel s'analyse de la façon suivante :

	<i>Exercice 2022</i>	<i>Exercice 2021</i>
Produits exceptionnels		
<i>Produits exceptionnels sur exercices antérieurs</i>	45	52
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital (1)</i>	12 009	0
<i>Autres produits exceptionnels</i>	62	224
<i>Résultat de dilution / cession</i>	0	0
<i>Reprises de provisions et transferts de charges</i>	10	615
Total	12 126	891
Charges exceptionnelles		
<i>Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</i>	(0)	0
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital (1)</i>	(12 011)	(0)
<i>Autres charges exceptionnelles (3)</i>	(122)	(75)
<i>Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions</i>	0	(171)
Total	(12 134)	(247)
Résultat exceptionnel	(8)	645

(1) Sur l'exercice 2022, il s'agit de la cession de l'immeuble de Lille au crédit bailleur BPCE Lease Immo dans le cadre d'un VEFA.

8.16 Impôt sur les bénéfices et impôts différés

8.16.1 Analyse de l'impôt sur les bénéfices et impôts différés

L'impôt sur les sociétés s'analyse de la façon suivante :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Impôts sur les bénéfices	(4 397)	(3 117)
Charges (produits) d'impôts différés	(42)	13
Total	(4 439)	(3 104)

8.16.2 Preuve d'impôt

Le rapprochement entre l'impôt figurant au compte de résultat et l'impôt théorique qui serait supporté sur la base du taux en vigueur en France s'analyse de la façon suivante :

Rationalisation de l'impôt	Exercice 2022
Impôts sur les résultats fiscaux	(4 397)
Impôts différés	(42)
Charge d'impôt sur les résultats consolidés	(4 439)
<Impôt théorique au taux en vigueur>	4 229
Différence d'impôt	(210)

Analyse de la différence d'impôt	Exercice 2022
Effets des différences permanentes entre les résultats consolidés et résultats imposables	156
Imputation de déficits antérieurs	(20)
Pertes de filiales fiscalement déficitaires	
Résultat des SCI	(792)
CICE	0
Autres	788
Cession interne marque	63
Contribution sociale 3%	19
Provision pour risque Sornas	0
Retraitements Consolidation sans impact ID	37
Différences de taux	(41)
Total	210
Différence	(0)

L'imputation des déficits antérieurs (20 K€) concerne :
FOCORA = 24 K€

8.16.3 Suivi des déficits fiscaux

Les valeurs des déficits fiscaux reportables non activés et activés dans les comptes consolidés sont détaillées ci-dessous :

STATUT FISCAL	déficit antérieur K4 au 31/08/2021	Correction AN	déficit Imputés	déficit de l'exercice	somme = Déficit reportable K6 au 31/08/2022	ID au 31/08/2021	Impact Changement de taux	Impact Résultat	ID au 31/08/2022
TOTAL NON ACTIVES	1 878	8	450	18	1 437	0	0	0	0
TOTAL ACTIVES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL DEFICITS	1 878	8	450	18	1 437	0	0	-	0

Au 31 août 2022, les déficits, pour lesquels un impôt différé actif n'a pas été activé, concernent les entités suivantes :

- CD-Services = 18 k€,
- FOCORA = 1 419 k€.

La récupération de ces déficits est estimée peu probable et en conséquence l'impôt différé associé n'est pas activé.

9 Engagements hors bilan

9.1.1 Engagements donnés

Les engagements donnés sont les suivants :

Le total des engagements au 31 août 2022 est de 252 k€ chez Réseau Compétences et Développement

- Apport en fonds social avec droits de reprise à l'Association ILERI, de 18 k€ ;
- Nantissement titres SCI Beaulieu 1 k€ (bénéficiaire GENEFIM, crédit bailleur) ;
- Caution garanties fiscales pour 157 k€ ;
- Caution solidaire en faveur d'AIPF sur des prêts bancaires pour 76 k€.

9.1.2 Engagements reçus

Le Groupe n'a pas d'engagement reçu.

10 Autres informations

10.1.1 Événements postérieurs à la clôture

- En date du 08/06/2022 l'assemblée générale autorise la signature d'une promesse de vente pour un ensemble immobilier situé à Courbevoie pour un montant de 46 250 K€ avec substitution de la SCI Quai Paul Doumer. L'option d'achat a été levé par décision de l'assemblée générale du 26/09/2022.
- L'assemblée générale du 29/07/2022 autorise la signature d'une promesse de vente pour un ensemble immobilier situé à Balma pour un montant de 34 876 K€ avec substitution de la SCI BALMA.
L'assemblée générale du 05/12/2022 a autorisé la SCI Balma a souscrire un financement, sous forme d'un crédit-bail immobilier en qualité de crédit preneur auprès du Crédit mutuel Real Estate Lease.

10.1.2 Honoraires des Commissaires aux comptes

Les honoraires relatifs aux prestations du collège des Commissaires aux Comptes au titre de l'année 2022 se répartissent ainsi :

	<i>Exercice 2022</i>	<i>Exercice 2021</i>
Honoraires KPMG	149	137
Honoraires KPMG pour une SACC		
Honoraires ATRIOM	30	28
TOTAL	179	165

10.1.3 Rémunération allouée aux membres des organes d'administration et de direction

Cette information n'est pas indiquée car elle aboutirait à communiquer un montant individuel.