

HOLDING 20

Société par actions simplifiée au capital de 1 663 000 euros

Siège social : 20 quai Duguay Trouin 35000 RENNES

RCS RENNES 819 807 363

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2023

**DOCUMENTS DÉPOSÉS
EN ANNEXE AU REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIÉTÉS DE RENNES**

Comptes annuels approuvés par délibérations de l'assemblée générale ordinaire annuelle
du 29 janvier 2024

CERTIFIÉ CONFORME

Olivier NICOLAS

Signé le 01/02/2024

 Signé et certifié par **yousign** 

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/07/2023 12			Exercice N-1 31/07/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	859 877		859 877	810 421		49 455	6.10
Chiffre d'affaires NET	859 877		859 877	810 421		49 455	6.10
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			18 032	15 168		2 864	18.88
Autres produits			86	12		74	637.16
Total des Produits d'exploitation (I)			877 994	825 601		52 393	6.35
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			101 004	105 000		3 996	3.81
Impôts, taxes et versements assimilés			5 194	58 745		53 551	91.16
Salaires et traitements			325 866	467 909		142 043	30.36
Charges sociales			122 889	148 896		26 007	17.47
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			8 720	14 014		5 294	37.78
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			15 006	14 619		387	2.65
Total des Charges d'exploitation (II)			578 679	809 183		230 505	28.49
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			299 315	16 418		282 897	NS
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/07/202312	Exercice N-1 31/07/202212	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	1 350 000	1 349 413	587	0.04
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	5 044	3 260	1 784	54.72
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 355 044	1 352 673	2 371	0.18
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	5 852	7 717	1 865	24.17
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	5 852	7 717	1 865	24.17
2. Résultat financier (V-VI)	1 349 192	1 344 956	4 236	0.31
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 648 508	1 361 374	287 133	21.09
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital		67 435	67 435	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII		67 435	67 435	100.00
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 670	1 032	1 638	158.72
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		49 053	49 053	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	2 670	50 085	47 415	94.67
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	2 670	17 349	20 019	115.39
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	65 999	10 518	55 481	527.49
Total des produits (I+III+V+VII)	2 233 038	2 245 710	12 671	0.56
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	653 200	877 504	224 304	25.56
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	1 579 839	1 368 206	211 633	15.47

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées5 0443 260

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert ComptableCABINET GEIREC

HOLDING 20

Société par actions simplifiée au capital de 1 663 000 euros

Siège social : 20 quai Duguay Trouin 35000 RENNES

RCS RENNES 819 807 363

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2023

**DOCUMENTS DÉPOSÉS
EN ANNEXE AU REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIÉTÉS DE RENNES**

Comptes annuels approuvés par délibérations de l'assemblée générale ordinaire annuelle
du 29 janvier 2024

CERTIFIÉ CONFORME

Olivier NICOLAS

Signé le 01/02/2024

 Signé et certifié par **yousign** 

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/07/2023 12			Exercice N-1 31/07/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	56 355	14 575	41 780	45 267	3 488	7.70
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	2 597 361		2 597 361	2 594 561	2 800	0.11
	Créances rattachées à des participations				5 153	5 153	100.00
	Autres titres immobilisés	15		15	15		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		2 653 731	14 575	2 639 156	2 644 997	5 841	0.22
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	161 130		161 130	108 078	53 053	49.09
	Autres créances	189 004		189 004	99 111	89 893	90.70
	Capital souscrit - appelé, non versé						
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	1 336 470		1 336 470	926 139	410 331	44.31
	Charges constatées d'avance (3)	1 221		1 221	1 492	271	18.16
	Total III	1 687 825		1 687 825	1 134 819	553 006	48.73
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 341 556	14 575	4 326 981	3 779 816	547 165	14.48

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/07/2023	12	Exercice N-1 31/07/2022	12	Ecart N / N-1	
						Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 1 663 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	1 663 000		1 663 000			
	Réserves						
	Réserve légale	166 300		166 300			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	324 076		55 113		268 963	488.02
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	1 579 839		1 368 206		211 633	15.47
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées	29 741		29 741			
	Total I	3 762 955		3 282 360		480 596	14.64
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	150 821		295 180		144 359	48.91
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	70 817		78 224		7 407	9.47
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
Comptes de Régularisation	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 577		39 243		334	0.85
	Dettes fiscales et sociales	287 310		83 531		203 779	243.96
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	15 500		1 279		14 222	NS
	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	564 026		497 457		66 569	13.38
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	4 326 981		3 779 816		547 165	14.48

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

559 263346 636

HOLDING 20

Société par actions simplifiée au capital de 1 663 000 euros

Siège social : 20 quai Duguay Trouin 35000 RENNES

RCS RENNES 819 807 363

(la « **Société** »)

EXTRAIT

**PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS
DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 JANVIER 2024**

L'AN DEUX MILLE VINGT-QUATRE

LE 29 JANVIER

À 15 HEURES

.../...

TROISIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 juillet 2023, soit la somme de 1 579 838,60 Euros, ainsi qu'il suit :

- distribution aux associés, à titre de dividendes, d'une somme de 1 260 554 Euros, représentant un dividende "brut" de 7,58 Euros par action, ouvrant droit en totalité à l'abattement prévu par l'article 158.3 2° à 4° du CGI, composée ;
- affectation du solde, soit la somme de 319 284,60 Euros, au compte "autres réserves".

.../...

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

CERTIFIÉ CONFORME

Olivier NICOLAS

Signé le 01/02/2024

✓ Signé et certifié par **yousign** 

HOLDING 20

Société par actions simplifiée au capital de 1 663 000 euros

Siège social : 20 quai Duguay Trouin 35000 RENNES

RCS RENNES 819 807 363

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2023

**DOCUMENTS DÉPOSÉS
EN ANNEXE AU REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIÉTÉS DE RENNES**

Comptes annuels approuvés par délibérations de l'assemblée générale ordinaire annuelle
du 29 janvier 2024

CERTIFIÉ CONFORME

Olivier NICOLAS

Signé le 01/02/2024

 Signé et certifié par **yousign** 

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous vous relatons les faits suivants:

- Il s'agit du huitième exercice de la société qui s'est déroulé sur 12 mois comme l'exercice précédent.
- L'effectif salarié au 31/07/2023 est de 5 personnes.
- Le chiffre d'affaires s'est élevé à 859 877 € contre 810 421 € l'exercice précédent.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Nous n'avons aucun élément postérieur à la clôture de l'exercice et pouvant avoir un impact sur le résultat à vous signaler.

Par décision du 18 septembre 2023, la collectivité des associés d'HOLDING 20 a décidé de modifier la date de clôture de l'exercice social de la société afin de la porter du 31 juillet au 31 décembre de chaque année.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires**Intégration fiscale :**

La SAS HOLDING 20 a opté pour le régime d'intégration fiscale. Le périmètre d'intégration fiscale concerne pour l'exercice clos le 31 juillet 2023 les sociétés :

- SAS HOLDING 20
- SAS GROUPE BRILHAC IMMOBILIER
- SAS FINANCE INVESTISSEMENT GESTION - FIG
- SAS RACINE CARREE

La société HOLDING 20 en tant que société mère du groupe est seule autorisée à se constituer redevable de l'impôt sur les sociétés.

Chaque société intégrée comptabilise l'impôt qu'elle aurait supporté en l'absence d'intégration fiscale.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	24 949		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 095		5 232
TOTAL	53 044		5 232
Autres participations	2 599 714		2 800
Autres titres immobilisés	15		
TOTAL	2 599 729		2 800
TOTAL GENERAL	2 652 773		8 032

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			24 949	24 949
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 921	31 406	31 406
TOTAL		1 921	56 355	56 355
Autres participations	5 153	0	2 597 361	2 597 361
Autres titres immobilisés			15	15
TOTAL	5 153	0	2 597 376	2 597 376
TOTAL GENERAL	5 153	1 922	2 653 731	2 653 731

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport	2 830	4 990	0	7 820
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 947	3 730	1 921	6 756
TOTAL	7 777	8 720	1 922	14 575
TOTAL GENERAL	7 777	8 720	1 922	14 575

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	4 990				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 730				
TOTAL	8 720				
TOTAL GENERAL	8 720				

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	29 741				29 741
TOTAL	29 741				29 741
TOTAL GENERAL	29 741				29 741

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	161 130	161 130	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 210	4 210	
Taxe sur la valeur ajoutée	8 773	8 773	
Groupe et associés	174 250	174 250	
Débiteurs divers	1 772	1 772	
Charges constatées d'avance	1 221	1 221	
TOTAL	351 355	351 355	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	150 821	146 058	4 763	
Emprunts et dettes financières divers	737	737		
Fournisseurs et comptes rattachés	39 577	39 577		
Personnel et comptes rattachés	55 432	55 432		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 938	45 938		
Impôts sur les bénéfices	145 152	145 152		
Taxe sur la valeur ajoutée	38 254	38 254		
Autres impôts taxes et assimilés	2 534	2 534		
Groupe et associés	70 080	70 080		
Autres dettes	15 500	15 500		
TOTAL	564 026	559 263	4 763	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	144 359			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	10.0000	166 300			166 300

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais y compris des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, y compris des frais engagés pour leur acquisition.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	1 61 130
Total	1 61 130

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	161 130
Total	161 130

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	552
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 371
Dettes fiscales et sociales	77 032
Autres dettes	14 080
Total	129 034

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	552
FACTURES NON PARVENUES	37 371
CHARGES A PAYER - CONGES PAYEES	10 978
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYEES	4 506
CHARGES DE PERSONNEL A PAYER	44 454
ORGANISMES SOCIAUX CHARGES A PAYER	16 648
ETAT CHARGE A PAYER	445
AVOIR A ETABLIR	14 080
Total	129 034

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 221
Total	1 221

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		134 698
NANTISSEMENT PARTS SOCIALES GROUPE BRILHAC IM	134 698	
Total (1)		134 698

Engagements reçus



Asturia C
4, rue Edit Piaf
44800 Saint-Herblain

Holding 20

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 juillet 2023

Holding 20

Société par actions simplifiée au capital de 1 663 000 €

Siège social : 20 Quai Duguay, 35000 Rennes

RCS : Rennes 819 807 363

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 juillet 2023

Aux associés de la société Holding 20,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Holding 20 relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} août 2022 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 titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 juillet 2023 s'établit à 2 597 K€, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note dédiée de l'annexe au paragraphe « Titres de participation ».

Nos travaux ont consisté à apprécier les données, les hypothèses et les méthodes sur lesquelles se fondent ces estimations et à revoir les calculs effectués par la société. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

En outre :

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

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Mazars

Nantes, le 11 janvier 2024

Eve Martineau

Associée

COMPTES ANNUELS



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/07/2023 12			Exercice N-1 31/07/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF IMMOBILISÉ	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	56 355	14 575	41 780	45 267	3 488-	7.70-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	2 597 361		2 597 361	2 594 561	2 800	0.11
	Créances rattachées à des participations				5 153	5 153-	100.00-
	Autres titres immobilisés	15		15	15		
	Prêts						
ACTIF IMMOBILISÉ	Autres immobilisations financières						
	Total II	2 653 731	14 575	2 639 156	2 644 997	5 841-	0.22-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	161 130		161 130	108 078	53 053	49.09
	Autres créances	189 004		189 004	99 111	89 893	90.70
ACTIF CIRCULANT	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	1 336 470		1 336 470	926 139	410 331	44.31
	Charges constatées d'avance (3)	1 221		1 221	1 492	271-	18.16-
	Total III	1 687 825		1 687 825	1 134 819	553 006	48.73
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	4 341 556	14 575	4 326 981	3 779 816	547 165	14.48

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/07/2023 12		Exercice N-1 31/07/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 1 663 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	1 663 000		1 663 000			
	Réserves						
	Réserve légale	166 300		166 300			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	324 076		55 113		268 963	488.02
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	1 579 839		1 368 206		211 633	15.47
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement Provisions réglementées	29 741		29 741			
	Total I	3 762 955		3 282 360		480 596	14.64
PROVISIONS	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
DETTE (1)	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	Total III						
Comptes de Régularisation	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	150 821		295 180		144 359	48.91
	Concours bancaires courants	70 817		78 224		7 407	9.47
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
Comptes de Régularisation	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 577		39 243		334	0.85
	Dettes fiscales et sociales	287 310		83 531		203 779	243.96
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Comptes de Régularisation	Autres dettes	15 500		1 279		14 222	NS
	Produits constatés d'avance (1)						
Comptes de Régularisation	Total IV	564 026		497 457		66 569	13.38
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		4 326 981		3 779 816		547 165	14.48

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

559 263346 636

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N31/07/202312			Exercice N-131/07/202212		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	859 877		859 877	810 421		49 455	6.10
Chiffre d'affaires NET	859 877		859 877	810 421		49 455	6.10
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			18 032	15 168		2 864	18.88
Autres produits			86	12		74	637.16
Total des Produits d'exploitation (I)			877 994	825 601		52 393	6.35
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			101 004	105 000		3 996	3.81
Impôts, taxes et versements assimilés			5 194	58 745		53 551	91.16
Salaires et traitements			325 866	467 909		142 043	30.36
Charges sociales			122 889	148 896		26 007	17.47
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			8 720	14 014		5 294	37.78
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			15 006	14 619		387	2.65
Total des Charges d'exploitation (II)			578 679	809 183		230 505	28.49
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			299 315	16 418		282 897	NS
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2023	12	31/07/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	1 350 000		1 349 413		587	0.04
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	5 044		3 260		1 784	54.72
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	1 355 044		1 352 673		2 371	0.18
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	5 852		7 717		1 865	24.17
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	5 852		7 717		1 865	24.17
2. Résultat financier (V-VI)	1 349 192		1 344 956		4 236	0.31
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 648 508		1 361 374		287 133	21.09
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital			67 435		67 435	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII			67 435		67 435	100.00
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 670		1 032		1 638	158.72
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			49 053		49 053	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	2 670		50 085		47 415	94.67
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	2 670		17 349		20 019	115.39
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	65 999		10 518		55 481	527.49
Total des produits (I+III+V+VII)	2 233 038		2 245 710		12 671	0.56
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	653 200		877 504		224 304	25.56
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	1 579 839		1 368 206		211 633	15.47

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous vous relatons les faits suivants:

- Il s'agit du huitième exercice de la société qui s'est déroulé sur 12 mois comme l'exercice précédent.
- L'effectif salarié au 31/07/2023 est de 5 personnes.
- Le chiffre d'affaires s'est élevé à 859 877 € contre 810 421 € l'exercice précédent.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Nous n'avons aucun élément postérieur à la clôture de l'exercice et pouvant avoir un impact sur le résultat à vous signaler.

Par décision du 18 septembre 2023, la collectivité des associés d'HOLDING 20 a décidé de modifier la date de clôture de l'exercice social de la société afin de la porter du 31 juillet au 31 décembre de chaque année.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires**Intégration fiscale :**

La SAS HOLDING 20 a opté pour le régime d'intégration fiscale. Le périmètre d'intégration fiscale concerne pour l'exercice clos le 31 juillet 2023 les sociétés :

- SAS HOLDING 20
- SAS GROUPE BRILHAC IMMOBILIER
- SAS FINANCE INVESTISSEMENT GESTION - FIG
- SAS RACINE CARREE

La société HOLDING 20 en tant que société mère du groupe est seule autorisée à se constituer redevable de l'impôt sur les sociétés.

Chaque société intégrée comptabilise l'impôt qu'elle aurait supporté en l'absence d'intégration fiscale.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	24 949		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 095		5 232
TOTAL	53 044		5 232
Autres participations	2 599 714		2 800
Autres titres immobilisés	15		
TOTAL	2 599 729		2 800
TOTAL GENERAL	2 652 773		8 032

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			24 949	24 949
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 921	31 406	31 406
TOTAL		1 921	56 355	56 355
Autres participations	5 153	0	2 597 361	2 597 361
Autres titres immobilisés			15	15
TOTAL	5 153	0	2 597 376	2 597 376
TOTAL GENERAL	5 153	1 922	2 653 731	2 653 731

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport	2 830	4 990	0	7 820
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 947	3 730	1 921	6 756
TOTAL	7 777	8 720	1 922	14 575
TOTAL GENERAL	7 777	8 720	1 922	14 575

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	4 990				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 730				
TOTAL	8 720				
TOTAL GENERAL	8 720				

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	29 741				29 741
TOTAL	29 741				29 741
TOTAL GENERAL	29 741				29 741

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	161 130	161 130	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 210	4 210	
Taxe sur la valeur ajoutée	8 773	8 773	
Groupe et associés	174 250	174 250	
Débiteurs divers	1 772	1 772	
Charges constatées d'avance	1 221	1 221	
TOTAL	351 355	351 355	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	150 821	146 058	4 763	
Emprunts et dettes financières divers	737	737		
Fournisseurs et comptes rattachés	39 577	39 577		
Personnel et comptes rattachés	55 432	55 432		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 938	45 938		
Impôts sur les bénéfices	145 152	145 152		
Taxe sur la valeur ajoutée	38 254	38 254		
Autres impôts taxes et assimilés	2 534	2 534		
Groupe et associés	70 080	70 080		
Autres dettes	15 500	15 500		
TOTAL	564 026	559 263	4 763	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	144 359			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	10.0000	166 300			166 300

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais y compris des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, y compris des frais engagés pour leur acquisition.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	161 130
Total	161 130

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	161 130
Total	161 130

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	552
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 371
Dettes fiscales et sociales	77 032
Autres dettes	14 080
Total	129 034

ANNEXE

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	552
FACTURES NON PARVENUES	37 371
CHARGES A PAYER - CONGES PAYEES	10 978
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYEES	4 506
CHARGES DE PERSONNEL A PAYER	44 454
ORGANISMES SOCIAUX CHARGES A PAYER	16 648
ETAT CHARGE A PAYER	445
AVOIR A ETABLIR	14 080
Total	129 034

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 221
Total	1 221

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagements financiers****Engagements donnés**

Autres engagements donnés :		134 698
NANTISSEMENT PARTS SOCIALES GROUPE BRILHAC IM	134 698	
Total (1)		134 698

Engagements reçus

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

Page : 13

[illegible]