

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises	50		50			50	
Production vendue de biens							
Production vendue de services	20 011 868	505 006	20 516 874	18 602 980		1 913 894	10.29
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	20 011 918	505 006	20 516 924	18 602 980		1 913 944	10.29
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			63 833	37 333		26 500	70.98
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			6 229 603	5 605 995		623 608	11.12
Autres produits			49	243		<del>194</del>	<del>79.84</del>
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			26 810 409	24 246 551		2 563 858	10.57
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
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 *			7 627 307	7 022 831		604 475	8.61
Impôts, taxes et versements assimilés			535 396	533 412		1 983	0.37
Salaires et traitements			10 379 359	9 128 491		1 250 868	13.70
Charges sociales			4 432 491	4 018 021		414 470	10.32
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			367 707	375 366		<del>7 660</del>	<del>2.04</del>
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			605 732	128 294		477 438	372.14
Dotations aux provisions							
Autres charges			117	48 733		<del>48 617</del>	<del>99.76</del>
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			23 948 108	21 255 149		2 692 959	12.67
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			2 862 301	2 991 402		<del>129 100</del>	<del>4.32</del>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
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		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)	1 361 452		1 615 210		253 758	15.71
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	32 724		15 153		17 571	115.96
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	28 946				28 946	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>1 423 122</b>		<b>1 630 363</b>		<b>207 241</b>	<b>12.71</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	50 732		839 094		788 362	93.95
Intérêts et charges assimilées (4)	149 710		63 981		85 729	133.99
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>200 442</b>		<b>903 075</b>		<b>702 633</b>	<b>77.80</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 222 680</b>		<b>727 288</b>		<b>495 392</b>	<b>68.11</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>4 084 981</b>		<b>3 718 690</b>		<b>366 291</b>	<b>9.85</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 939				2 939	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	76 815		43 799		33 016	75.38
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	731 200				731 200	
<b>Total VII</b>	<b>810 953</b>		<b>43 799</b>		<b>767 154</b>	<b>NS</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	315		12 958		12 643	97.57
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	807 601		43 741		763 860	NS
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 183		2 400		1 217	50.71
<b>Total VIII</b>	<b>809 099</b>		<b>59 099</b>		<b>750 000</b>	<b>NS</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>1 854</b>		<b>15 300</b>		<b>17 154</b>	<b>112.12</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	368 605		363 300		5 305	1.46
Impôts sur les bénéfices (X)	549 494		665 133		115 639	17.39
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>29 044 484</b>		<b>25 920 713</b>		<b>3 123 771</b>	<b>12.05</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>25 875 748</b>		<b>23 245 756</b>		<b>2 629 992</b>	<b>11.31</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>3 168 736</b>		<b>2 674 957</b>		<b>493 779</b>	<b>18.46</b>

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

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

1 394 163 1 629 417

127 775 45 462

ACA NEXIA

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	615 910	489 123	126 788	175 208	48 421	27,64	
	Fonds commercial (1)	731 113	20 428	710 685	710 685			
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	2 492 915	1 646 047	846 867	687 777	159 091	23,13	
	Immobilisations en cours				125 979	125 979	100,00	
Avances et acomptes								
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	13 041 050	1 824 581	11 216 469	11 274 982	58 513	0,52		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts	6 314		6 314	6 314				
Autres immobilisations financières	382 747		382 747	363 577	19 170	5,27		
<b>Total II</b>	17 270 050	3 980 179	13 289 870	13 344 523	54 652	0,41		
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	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	1 462		1 462	136	1 326	975,19	
	<b>Créances (3)</b>							
	Clients et comptes rattachés	9 831 830	861 897	8 969 933	7 813 425	1 156 508	14,80	
	Autres créances	1 117 066		1 117 066	1 337 149	220 083	16,46	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	1 226 695		1 226 695	1 220 536	6 159	0,50		
Charges constatées d'avance (3)	919 783		919 783	532 350	387 432	72,78		
<b>Total III</b>	13 096 837	861 897	12 234 940	10 903 597	1 331 343	12,21		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	14 540		14 540	21 810	7 270	33,33	
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	30 381 427	4 842 077	25 539 350	24 269 929	1 269 421	5,23		

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

389 061

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 640 000 )	640 000		640 000			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 732 607		4 732 607			
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	69 220		69 220			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	7 560		7 560			
	Report à nouveau	5 746 321		4 572 164	1 174 157	25.68	
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	3 168 736		2 674 957	493 779	18.46	
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	91 680		90 497	1 183	1.31		
<b>Total I</b>	14 456 123		12 787 004	1 669 119	13.05		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
<b>Total III</b>							
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 455 853		1 936 756	480 903	24.83	
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	2 817 045		3 346 277	529 232	15.82	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 369 204		1 353 458	15 746	1.16	
	Dettes fiscales et sociales	3 928 397		3 651 881	276 516	7.57	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	974 908		800 612	174 296	21.77		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	537 820		393 941	143 879	36.52	
	<b>Total IV</b>	11 083 227		11 482 925	399 698	3.48	
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		25 539 350		24 269 929	1 269 421	5.23	

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

10 113 944 11 482 925

## Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

### Proposition de la résolution d'affectation du résultat

#### Troisième résolution

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président, et décide d'affecter, le bénéfice net comptable de l'exercice, soit **3.168.735,99 €** de la manière suivante :

#### Origines du résultat à affecter :

Report à nouveau comptable antérieur	5.746.320,51 €
Résultat de l'exercice	3.168.735,99 €
	-----
Total à affecter	8.915.056,50 €

#### Affectation proposée :

Dividendes	1.500.800,00 €
Report à nouveau	7.414.256,50 €
	-----
Total	8.915.056,50 €

Le dividende à répartir est ainsi fixé à 4,69 € par action. Ce dividende sera mis en paiement dans les meilleurs délais.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende n'est pas assorti d'un avoir fiscal mais est soumis pour les associés personnes physiques, sauf exception, à un prélèvement forfaitaire unique de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

La fraction du dividende concerné s'élève à 42,21 €.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate le montant des dividendes distribués au titre des 3 derniers exercices :

Exercice	Dividende total	Somme éligible à abatement	Somme non éligible à abatement
31.08.2022	1 500 800	42,21	1 500 757,79
31.08.2021	1 500 800	32,83	1 500 767,17
AGO 15.03.2021	1 600 000	35	1 599 965
31.08.2020	1 280 000	64	1 279 936
31.08.2019	1 600 000	8 000	1 592 000

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

Vote de l'Assemblée Générale du 26 janvier 2024 : **cette résolution est adoptée à l'unanimité.**

Certifié conforme

Olivier LELONG  
Président



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 25 539 349.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 20 516 923.53 Euros et dégagant un bénéfice de 3 168 735.99 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- Les titres NEXIA S&A ont été annulé suite à une réduction du capital, 2434 titres annulés sur 2500 titres .
- La provision pour dépréciation de ces titres a été ajustée, ce qui a conduit à une reprise sur provision de 731.200€.



### - 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, du décret comptable du 29/11/83 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 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Fonds commercial	731 113		
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>	<b>554 722</b>		61 188
Installations générales agencements aménagements divers	820 141		126 505
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 262 876		323 088
Immobilisations corporelles en cours	125 979		96 868
<b>TOTAL</b>	<b>2 208 997</b>		<b>546 461</b>
Autres participations	13 808 977		
Prêts, autres immobilisations financières	369 891		19 170
<b>TOTAL</b>	<b>14 178 869</b>		<b>19 170</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 673 701</b>		<b>626 819</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Fonds commercial			731 113	731 113
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	<b>TOTAL</b>		615 910	615 910
Installations générales agencements aménagements divers			946 646	946 646
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		39 696	1 546 268	1 546 268
Immobilisations corporelles en cours	222 848	0		
<b>TOTAL</b>	<b>222 848</b>	<b>39 696</b>	<b>2 492 915</b>	<b>2 492 915</b>
Autres participations		767 927	13 041 050	13 041 050
Prêts, autres immobilisations financières		0	389 061	389 061
<b>TOTAL</b>		<b>767 927</b>	<b>13 430 112</b>	<b>13 430 112</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>222 848</b>	<b>807 623</b>	<b>17 270 050</b>	<b>17 270 050</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Fonds commercial TOTAL	20 428			20 428
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	379 514	109 609		489 123
Installations générales agencements aménagements divers	546 202	54 918		601 119
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	849 039	195 911	22	1 044 928
TOTAL	1 395 241	250 828	22	1 646 047
TOTAL GENERAL	1 795 184	360 437	22	2 155 598

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	109 609				
Instal.générales agenc.aménag.divers	54 918				
Matériel de bureau informatique mobilier	195 911				
TOTAL	250 828				
TOTAL GENERAL	360 437				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	21 810		7 270	14 540

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	90 497	1 183			91 680
TOTAL	90 497	1 183			91 680

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	2 533 995	50 732	760 146		1 824 581
Sur comptes clients	775 388	605 732	519 223		861 897
TOTAL	3 309 383	656 464	1 279 369		2 686 478
TOTAL GENERAL	3 399 880	657 647	1 279 369		2 778 158
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		605 732	519 223		
financières		50 732	28 946		
exceptionnelles		1 183	731 200		

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 314	6 314	
Autres immobilisations financières	382 747	382 747	
Clients douteux ou litigieux	359 426	359 426	
Autres créances clients	9 472 405	9 472 405	
Personnel et comptes rattachés	42 590	42 590	
Taxe sur la valeur ajoutée	209 578	209 578	
Divers état et autres collectivités publiques	29 976	29 976	
Groupe et associés	724 657	724 657	
Débiteurs divers	110 265	110 265	
Charges constatées d'avance	919 783	919 783	
<b>TOTAL</b>	<b>12 257 741</b>	<b>12 257 741</b>	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

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	1 455 853	486 570	969 283	
Emprunts et dettes financières divers	2 779	2 779		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 369 204	1 369 204		
Personnel et comptes rattachés	1 163 040	1 163 040		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	973 178	973 178		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 696 874	1 696 874		
Autres impôts taxes et assimilés	95 305	95 305		
Groupe et associés	2 814 265	2 814 265		
Autres dettes	974 908	974 908		
Produits constatés d'avance	537 820	537 820		
<b>TOTAL</b>	<b>11 083 227</b>	<b>10 113 944</b>	<b>969 283</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	480 903			

### 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
	2.0000	320 000			320 000

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce	654 068			654 068	
Mali de fusion	77 045			77 045	
<b>Total</b>	<b>731 113</b>			<b>731 113</b>	

Les éléments constitutifs du fonds commercial ne présentent pas de durées d'utilisation limitée et ne positionnent pas l'entité dans le cadre de l'amortissement de ces éléments.

Un test de dépréciation a été pratiqué et a confirmé que la valeur actuelle du fonds de commerce correspond au moins à la valeur inscrite au bilan.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice clos le 31/08/2023.

### **Autres immobilisations incorporelles**

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### **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 à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### **Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau & informati	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 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, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

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.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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.

Il existe deux types de provision :

- les créances relatives aux clients faisant l'objet d'une procédure collective sont systématiquement dépréciées,
- l'analyse de l'antériorité des autres créances et des retards d'encaissement conduisent à déprécier certaines antériorités au cas par cas.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	425 632
Autres créances	54 543
Total	480 176

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 779
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	892 342
Dettes fiscales et sociales	1 605 510
Autres dettes	115 284
Total	2 615 914

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		919 783
Total		919 783
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		537 820
Total		537 820

### Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	14 540	14.28
Total	14 540	

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	131
Employés	49
Total	180

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

## Liste des filiales et participations

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

ACA NEXIA  
75017 PARIS

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brut	net						
<b>A. Renseignements détaillés</b>											
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS CINE TV FINANCE	50 000	253 084	100.00	468 265	468 265			877 611	88 866		
- SAS SFPB Audit & Comptabilit	1 540 000	241 605	99.95	2 285 539	1 490 008			1 321 881	29 196	5 040	
- SAS CERA	100 000	2 447 946	99.92	5 746 328	5 703 757	355 017		5 507 246	593 916	410 000	
- SCI CHANT DES OISEAUX	1 000	120 192	99.90	999	999	346 659		170 455	49 856		
- SAS PIMPANEAU ET ASSOCIES	120 000	29 753	99.83	1 104 831	133 445			18 800	16 308	6 000	
- SAS FLEURY	150 000	194 458	99.80	599 748	599 748	413		873 206	177 029	90 000	
- SARL ACA ILE DE FRANCE	25 720	982 927	99.77	940 348	940 348	6 405		5 148 713	557 158	530 012	
- SAS THEMIS	108 000	689 815	99.67	1 782 000	1 782 000	2 112		2 556 059	420 589	320 000	
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- SARL NEXIA FRANCE	3 000	5 316	16.67	490	490			155 289			
<b>B. Renseignements globaux</b>											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

## - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

### Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Frais de fonctionnement facturés aux filiales	5 208 546
Frais clients refacturés	201 206
Frais clients refacturés Groupe	16 254
Informatique refacturés Groupe	124 721
Assurance refacturée Groupe	52 102
Autres frais refacturés Groupe	25 928
Frais de personnel (dont remboursement prévoyance)	75 966
Frais de personnel (don en nature Association)	5 658
Total	5 710 381

**Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices**

(Code du Commerce Art. R. 225-102)

	31/08/2019	31/08/2020	31/08/2021	31/08/2022	31/08/2023
<b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>					
Capital social	640 000	640 000	640 000	640 000	640 000
Nbre des actions ordinaires existantes	3 200	3 200	320 000	320 000	320 000
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	13 627 878	14 206 921	16 288 008	18 602 980	20 516 924
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	3 461 447	3 932 879	4 670 380	5 025 035	3 832 820
Impôts sur les bénéfices	580 988	675 901	770 154	665 133	549 494
Participation des salariés au titre de l'exercice	170 961	333 529	379 511	363 300	368 605
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	863 772	2 596 222	3 793 649	2 674 957	3 168 736
Résultat distribué	1 440 000	1 600 000	2 880 000	1 500 800	1 500 800
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	846.72	913.58	11.00	12.49	9.11
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	269.93	811.32	11.86	8.36	9.90
Dividende distribué à chaque action	450.00	500.00	9.00	4.69	4.69
<b>PERSONNEL</b>					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	86	147	148	167	180
Montant de la masse salariale de l'exercice	4 556 259	7 777 605	7 978 199	9 128 491	10 379 359
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	2 050 195	3 414 203	3 497 605	4 018 021	4 432 491



## ACA NEXIA

31 rue Henri Rochefort  
75017 PARIS

---

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

Exercice clos le 31 août 2023



+33 (0)1 30 21 30 18 | 12, rue Portalis, 75008 PARIS – France

**SOLAES.FR**

RICHEMONT CAPERAA AUDIT SAS de Commissariat aux comptes  
Compagnie de Paris - Capital 80 000 € - RCS Paris B 481 805 240



ACA NEXIA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2023

Aux associés de la société ACA NEXIA,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ACA NEXIA relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 l'entreprise à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités 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 1er septembre 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.





Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2022 s'établit à 11 274 982 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur actuelle selon les modalités décrites dans la note « Titres immobilisés » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs actuelles.

### **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 l'entreprise 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 l'entreprise à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Versailles, 12 février 2024



**Pierre CAPERAA**  
Commissaire aux comptes,  
Inscrit auprès de la compagnie  
Régionale de Versailles



ACA NEXIA

31 RUE HENRI ROCHEFORT

75017 PARIS

## COMPTES ANNUELS

**ACA NEXIA**  
*31 rue Henri Rochefort*

*75017 PARIS*  
*01 47 66 77 88*

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12		
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Ecart N / N-1	
						Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	615 910	489 123	126 788	175 208	48 421	27.64
	Fonds commercial (1)	731 113	20 428	710 685	710 685		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	2 492 915	1 646 047	846 867	687 777	159 091	23.13
	Immobilisations en cours				125 979	125 979	100.00
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	13 041 050	1 824 581	11 216 469	11 274 982	58 513	0.52	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	6 314		6 314	6 314			
Autres immobilisations financières	382 747		382 747	363 577	19 170	5.27	
<b>Total II</b>	<b>17 270 050</b>	<b>3 980 179</b>	<b>13 289 870</b>	<b>13 344 523</b>	<b>54 652</b>	<b>0.41</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	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	1 462		1 462	136	1 326	975.19
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	9 831 830	861 897	8 969 933	7 813 425	1 156 508	14.80
	Autres créances	1 117 066		1 117 066	1 337 149	220 083	16.46
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	1 226 695		1 226 695	1 220 536	6 159	0.50	
Charges constatées d'avance (3)	919 783		919 783	532 350	387 432	72.78	
<b>Total III</b>	<b>13 096 837</b>	<b>861 897</b>	<b>12 234 940</b>	<b>10 903 597</b>	<b>1 331 343</b>	<b>12.21</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	14 540		14 540	21 810	7 270	33.33
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>30 381 427</b>	<b>4 842 077</b>	<b>25 539 350</b>	<b>24 269 929</b>	<b>1 269 421</b>	<b>5.23</b>	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

389 061

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 640 000 )	640 000		640 000			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 732 607		4 732 607			
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	69 220		69 220			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	7 560		7 560			
	Report à nouveau	5 746 321		4 572 164	1 174 157	25.68	
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>3 168 736</b>		<b>2 674 957</b>	<b>493 779</b>	<b>18.46</b>	
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	91 680		90 497	1 183	1.31		
<b>Total I</b>	<b>14 456 123</b>		<b>12 787 004</b>	<b>1 669 119</b>	<b>13.05</b>		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	<b>Total III</b>						
DETTES (I)	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 455 853		1 936 756	480 903	24.83	
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	2 817 045		3 346 277	529 232	15.82	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 369 204		1 353 458	15 746	1.16	
	Dettes fiscales et sociales	3 928 397		3 651 881	276 516	7.57	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	974 908		800 612	174 296	21.77		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	537 820		393 941	143 879	36.52	
	<b>Total IV</b>	<b>11 083 227</b>		<b>11 482 925</b>	<b>399 698</b>	<b>3.48</b>	
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>25 539 350</b>		<b>24 269 929</b>	<b>1 269 421</b>	<b>5.23</b>	

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

10 113 944

11 482 925

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (I)</b>							
Ventes de marchandises	50		50			50	
Production vendue de biens							
Production vendue de services	20 011 868	505 006	20 516 874	18 602 980		1 913 894	10.29
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	20 011 918	505 006	20 516 924	18 602 980		1 913 944	10.29
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			63 833	37 333		26 500	70.98
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			6 229 603	5 605 995		623 608	11.12
Autres produits			49	243		194	79.84
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			26 810 409	24 246 551		2 563 858	10.57
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
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 *			7 627 307	7 022 831		604 475	8.61
Impôts, taxes et versements assimilés			535 396	533 412		1 983	0.37
Salaires et traitements			10 379 359	9 128 491		1 250 868	13.70
Charges sociales			4 432 491	4 018 021		414 470	10.32
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			367 707	375 366		7 660	2.04
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			605 732	128 294		477 438	372.14
Dotations aux provisions							
Autres charges			117	48 733		48 617	99.76
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			23 948 108	21 255 149		2 692 959	12.67
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			2 862 301	2 991 402		129 100	4.32
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
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		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)	1 361 452		1 615 210		253 758	15.71
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	32 724		15 153		17 571	115.96
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	28 946				28 946	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>1 423 122</b>		<b>1 630 363</b>		<b>207 241</b>	<b>12.71</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	50 732		839 094		788 362	93.95
Intérêts et charges assimilées (4)	149 710		63 981		85 729	133.99
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>200 442</b>		<b>903 075</b>		<b>702 633</b>	<b>77.80</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 222 680</b>		<b>727 288</b>		<b>495 392</b>	<b>68.11</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>4 084 981</b>		<b>3 718 690</b>		<b>366 291</b>	<b>9.85</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 939				2 939	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	76 815		43 799		33 016	75.38
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	731 200				731 200	
<b>Total VII</b>	<b>810 953</b>		<b>43 799</b>		<b>767 154</b>	<b>NS</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	315		12 958		12 643	97.57
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	807 601		43 741		763 860	NS
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 183		2 400		1 217	50.71
<b>Total VIII</b>	<b>809 099</b>		<b>59 099</b>		<b>750 000</b>	<b>NS</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>1 854</b>		<b>15 300</b>		<b>17 154</b>	<b>112.12</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	368 605		363 300		5 305	1.46
Impôts sur les bénéfices (X)	549 494		665 133		115 639	17.39
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>29 044 484</b>		<b>25 920 713</b>		<b>3 123 771</b>	<b>12.05</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>25 875 748</b>		<b>23 245 756</b>		<b>2 629 992</b>	<b>11.31</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>3 168 736</b>		<b>2 674 957</b>		<b>493 779</b>	<b>18.46</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

1 394 163      1 629 417  
127 775      45 462  
ACA NEXIA

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 25 539 349.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 20 516 923.53 Euros et dégageant un bénéfice de 3 168 735.99 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

- Les titres NEXIA S&A ont été annulé suite à une réduction du capital, 2434 titres annulés sur 2500 titres .
- La provision pour dépréciation de ces titres a été ajustée, ce qui a conduit à une reprise sur provision de 731.200€.

### **- 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, du décret comptable du 29/11/83 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 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Fonds commercial	TOTAL	731 113		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	554 722		61 188
Installations générales agencements aménagements divers		820 141		126 505
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 262 876		323 088
Immobilisations corporelles en cours		125 979		96 868
	TOTAL	2 208 997		546 461
Autres participations		13 808 977		
Prêts, autres immobilisations financières		369 891		19 170
	TOTAL	14 178 869		19 170
	TOTAL GENERAL	17 673 701		626 819

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Fonds commercial	TOTAL			731 113	731 113
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			615 910	615 910
Installations générales agencements aménagements divers				946 646	946 646
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			39 696	1 546 268	1 546 268
Immobilisations corporelles en cours		222 848	0		
	TOTAL	222 848	39 696	2 492 915	2 492 915
Autres participations			767 927	13 041 050	13 041 050
Prêts, autres immobilisations financières			0	389 061	389 061
	TOTAL		767 927	13 430 112	13 430 112
	TOTAL GENERAL	222 848	807 623	17 270 050	17 270 050

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Fonds commercial	TOTAL	20 428			20 428
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	379 514	109 609		489 123
Installations générales agencements aménagements divers		546 202	54 918		601 119
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		849 039	195 911	22	1 044 928
	TOTAL	1 395 241	250 828	22	1 646 047
	TOTAL GENERAL	1 795 184	360 437	22	2 155 598

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	109 609			
Instal.générales agenc.aménag.divers		54 918			
Matériel de bureau informatique mobilier		195 911			
	TOTAL	250 828			
	TOTAL GENERAL	360 437			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	21 810		7 270	14 540

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	90 497	1 183			91 680
TOTAL	90 497	1 183			91 680

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	2 533 995	50 732	760 146		1 824 581
Sur comptes clients	775 388	605 732	519 223		861 897
TOTAL	3 309 383	656 464	1 279 369		2 686 478
TOTAL GENERAL	3 399 880	657 647	1 279 369		2 778 158
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		605 732	519 223		
<b>financières</b>		50 732	28 946		
<b>exceptionnelles</b>		1 183	731 200		

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 314	6 314	
Autres immobilisations financières	382 747	382 747	
Clients douteux ou litigieux	359 426	359 426	
Autres créances clients	9 472 405	9 472 405	
Personnel et comptes rattachés	42 590	42 590	
Taxe sur la valeur ajoutée	209 578	209 578	
Divers état et autres collectivités publiques	29 976	29 976	
Groupe et associés	724 657	724 657	
Débiteurs divers	110 265	110 265	
Charges constatées d'avance	919 783	919 783	
<b>TOTAL</b>	<b>12 257 741</b>	<b>12 257 741</b>	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

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	1 455 853	486 570	969 283	
Emprunts et dettes financières divers	2 779	2 779		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 369 204	1 369 204		
Personnel et comptes rattachés	1 163 040	1 163 040		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	973 178	973 178		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 696 874	1 696 874		
Autres impôts taxes et assimilés	95 305	95 305		
Groupe et associés	2 814 265	2 814 265		
Autres dettes	974 908	974 908		
Produits constatés d'avance	537 820	537 820		
<b>TOTAL</b>	<b>11 083 227</b>	<b>10 113 944</b>	<b>969 283</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	480 903			

### 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
	2.0000	320 000			320 000

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186, PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce	654 068			654 068	
Mali de fusion	77 045			77 045	
<b>Total</b>	<b>731 113</b>			<b>731 113</b>	

Les éléments constitutifs du fonds commercial ne présentent pas de durées d'utilisation limitée et ne positionnent pas l'entité dans le cadre de l'amortissement de ces éléments.

Un test de dépréciation a été pratiqué et a confirmé que la valeur actuelle du fonds de commerce correspond au moins à la valeur inscrite au bilan.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice clos le 31/08/2023.

### **Autres immobilisations incorporelles**

(Code du Commerce Art R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### **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 à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### **Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau & informati	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 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, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
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.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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.

Il existe deux types de provision :

- les créances relatives aux clients faisant l'objet d'une procédure collective sont systématiquement dépréciées,
- l'analyse de l'antériorité des autres créances et des retards d'encaissement conduisent à déprécier certaines antériorités au cas par cas.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	425 632
Autres créances	54 543
Total	480 176

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 779
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	892 342
Dettes fiscales et sociales	1 605 510
Autres dettes	115 284
Total	2 615 914

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		919 783
Total		919 783
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		537 820
Total		537 820

### Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	14 540	14.28
Total	14 540	

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	131
Employés	49
Total	180

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

## Liste des filiales et participations

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

ACA NEXIA  
75017 PARIS

Société Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS CINE TV FINANCE	50 000	253 084	100.00	468 265	468 265			877 611	88 866		
- SAS SFPB Audit & Comptabilité	1 540 000	241 605	99.95	2 285 539	1 490 008			1 321 881	29 196	5 040	
- SAS CERA	100 000	2 447 946	99.92	5 746 328	5 703 757	355 017		5 507 246	593 916	410 000	
- SCI CHANT DES OISEAUX	1 000	120 192	99.90	999	999	346 659		170 455	49 856		
- SAS PIMPANEAU ET ASSOCIES	120 000	29 753	99.83	1 104 831	133 445			18 800	16 308	6 000	
- SAS FLEURY	150 000	194 458	99.80	599 748	599 748	413		873 206	177 029	90 000	
- SARL ACA ILE DE FRANCE	25 720	982 927	99.77	940 348	940 348	6 405		5 148 713	557 158	530 012	
- SAS THEMIS	108 000	689 815	99.67	1 782 000	1 782 000	2 112		2 556 059	420 589	320 000	
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- SARL NEXIA FRANCE	3 000	5 316	16.67	490	490	3 000		155 289			
<b>B. Renseignements globaux</b>											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

## - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

### Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Frais de fonctionnement facturés aux filiales	5 208 546
Frais clients refacturés	201 206
Frais clients refacturés Groupe	16 254
Informatique refacturés Groupe	124 721
Assurance refacturée Groupe	52 102
Autres frais refacturés Groupe	25 928
Frais de personnel (dont remboursement prévoyance)	75 966
Frais de personnel (don en nature Association)	5 658
Total	5 710 381

**Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices**

(Code du Commerce Art. R.225-102)

	31/08/2019	31/08/2020	31/08/2021	31/08/2022	31/08/2023
<b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>					
Capital social	640 000	640 000	640 000	640 000	640 000
Nbre des actions ordinaires existantes	3 200	3 200	320 000	320 000	320 000
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	13 627 878	14 206 921	16 288 008	18 602 980	20 516 924
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	3 461 447	3 932 879	4 670 380	5 025 035	3 832 820
Impôts sur les bénéfices	580 988	675 901	770 154	665 133	549 494
Participation des salariés au titre de l'exercice	170 961	333 529	379 511	363 300	368 605
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	863 772	2 596 222	3 793 649	2 674 957	3 168 736
Résultat distribué	1 440 000	1 600 000	2 880 000	1 500 800	1 500 800
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	846.72	913.58	11.00	12.49	9.11
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	269.93	811.32	11.86	8.36	9.90
Dividende distribué à chaque action	450.00	500.00	9.00	4.69	4.69
<b>PERSONNEL</b>					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	86	147	148	167	180
Montant de la masse salariale de l'exercice	4 556 259	7 777 605	7 978 199	9 128 491	10 379 359
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	2 050 195	3 414 203	3 497 605	4 018 021	4 432 491