

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

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

Ce dépôt a été enregistré le 13/05/2024 sous le numéro de dépôt 58677

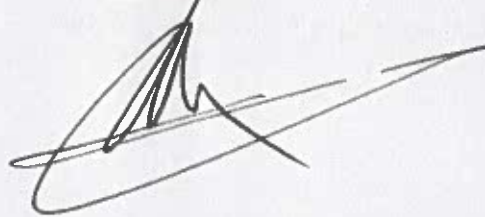
RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT

140 Boulevard Malesherbes

75017 PARIS 17E

Comptes au 31/08/2023

**COPIE CERTIFIEE CONFORME
A L'ORIGINAL**



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

| | |
|--------------------|---|
| Bilan - Actif | 3 |
| Bilan - Passif | 4 |
| Compte de résultat | 5 |

Annexes

| | |
|-------------------------------|----|
| Annexes | 8 |
| Règles et méthodes comptables | 9 |
| Faits marquants | 12 |
| Evénements postérieurs | 15 |
| Autres notes annexes | 16 |

Informations sur Bilan & Compte de résultat

| | |
|--|----|
| Immobilisations | 18 |
| Amortissements | 19 |
| Provisions et dépréciations | 20 |
| Créances et dettes | 21 |
| Eléments relevant de plusieurs postes de bilan | 22 |
| Fonds Commercial | 23 |
| Composition du capital social | 24 |
| Variation des capitaux propres | 25 |
| Charges à payer | 26 |
| Charges et produits constatés d'avance | 27 |
| Produits à recevoir | 28 |
| Ventilation du chiffre d'affaires | 29 |
| Charges et produits exceptionnels | 30 |

Engagements Financiers , Autres informations

| | |
|---|----|
| Engagements financiers donnés et reçus | 32 |
| Périmètre de consolidation du groupe C&D | 33 |
| Filiales (>à 50%) et Participations (10 à 50%) | 34 |
| Effectif moyen | 35 |

Comptes annuels

| Rubriques | Montant Brut | Amort. Prov. | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 13 462 227 | 361 334 | 13 100 893 | 1 544 313 |
| Fonds commercial | 30 489 | | 30 489 | 30 489 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 382 735 | 356 575 | 26 159 | 34 190 |
| Installations techniques, matériel, outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 074 285 | 790 620 | 283 665 | 131 729 |
| Immobilisations en cours | | | | 26 160 |
| Avances et acomptes | 144 194 | | 144 194 | 277 337 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 3 271 806 | 606 237 | 2 665 569 | 2 656 089 |
| Créances rattachées à des participations | 22 200 073 | 258 641 | 21 941 432 | 3 318 516 |
| Autres titres immobilisés | 175 192 | | 175 192 | 175 192 |
| Prêts | 100 000 | | 100 000 | 100 000 |
| Autres immobilisations financières | 143 408 | 21 591 | 121 817 | 114 810 |
| ACTIF IMMOBILISE | 40 984 414 | 2 394 999 | 38 589 414 | 8 408 829 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | |
| En-cours de production de biens | | | | |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 29 234 | | 29 234 | 31 471 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 182 942 | | 182 942 | 226 880 |
| CREANCES | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 7 035 254 | 240 562 | 6 794 691 | 4 052 048 |
| Autres créances | 1 058 552 | 380 000 | 678 552 | 8 863 092 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 128 008 | | 128 008 | 125 111 |
| (dont actions propres :) | | | | |
| Disponibilités | 3 675 296 | | 3 675 296 | 2 302 148 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 592 402 | | 592 402 | 754 266 |
| ACTIF CIRCULANT | 12 701 691 | 620 562 | 12 081 128 | 16 355 019 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 53 686 105 | 3 015 562 | 50 670 542 | 24 763 849 |

| Rubriques | | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital social ou individuel | (dont versé : 1 659 042) | 1 659 042 | 1 659 042 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | 5 296 | 5 296 |
| Ecarts de réévaluation | (dont écart d'équivalence :) | | |
| Réserve légale | | 189 475 | 189 475 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours |) | | |
| Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes |) | | |
| Report à nouveau | | 15 150 106 | 12 701 452 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | | 12 109 731 | 3 448 653 |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| CAPITAUX PROPRES | | 29 113 650 | 18 003 919 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | |
| Avances conditionnées | | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | |
| Provisions pour risques | | 680 344 | 708 682 |
| Provisions pour charges | | 97 401 | 89 370 |
| PROVISIONS | | 777 745 | 798 052 |
| DETTES FINANCIERES | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 12 598 299 | 102 009 |
| Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs |) | 46 171 | 46 171 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 400 865 | 279 134 |
| DETTES D'EXPLOITATION | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 3 516 124 | 2 311 410 |
| Dettes fiscales et sociales | | 2 543 147 | 3 192 438 |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 1 670 788 | 334 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | |
| Produits constatés d'avance | | 3 750 | 30 378 |
| DETTES | | 20 779 146 | 5 961 877 |
| Ecarts de conversion passif | | | |
| TOTAL GENERAL | | 50 670 542 | 24 763 849 |

| Rubriques | France | Exportation | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de biens | | | | |
| Production vendue de services | 10 267 795 | | 10 267 795 | 9 299 678 |
| CHIFFRES D'AFFAIRES NETS | 10 267 795 | | 10 267 795 | 9 299 678 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 5 999 | 48 000 |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 681 983 | 208 535 |
| Autres produits | | | 5 946 610 | 2 298 427 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 16 902 388 | 11 854 641 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | 29 234 | |
| Variation de stock (marchandises) | | | 2 237 | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) | | | | |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | 6 552 282 | 5 545 631 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 615 705 | 68 921 |
| Salaires et traitements | | | 1 043 953 | 1 129 394 |
| Charges sociales | | | 455 954 | 499 577 |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 224 087 | 184 830 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | 25 000 |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | | |
| Dotations aux provisions | | | 597 401 | 152 370 |
| Autres charges | | | 1 764 207 | 1 640 988 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 11 285 063 | 9 246 714 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | 5 617 325 | 2 607 927 |
| OPERATIONS EN COMMUN | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produits financiers de participations | | | 7 101 568 | 1 777 417 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | 3 586 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 3 440 | 1 562 |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | | 1 437 269 | 431 551 |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | 8 542 277 | 2 214 118 |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | 15 544 |
| Intérêts et charges assimilées | | | 83 001 | 17 518 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | | 83 001 | 33 062 |
| RESULTAT FINANCIER | | | 8 459 276 | 2 181 055 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | 14 076 601 | 4 788 982 |

| Rubriques | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 447 | 40 108 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 10 | 2 |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 457 | 40 110 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 9 684 | 79 297 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 10 | 346 745 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 9 694 | 426 043 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | -9 237 | -385 932 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | | |
| Impôts sur les bénéfices | 1 957 633 | 954 396 |
| TOTAL DES PRODUITS | 25 445 124 | 14 108 870 |
| TOTAL DES CHARGES | 13 335 392 | 10 660 217 |
| BENEFICE OU PERTE | 12 109 731 | 3 448 653 |

Annexes

L'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos au 31 août 2023, dont le total est de 50 670 542 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 25 445 124 euros et celui des charges est de 13 335 392 euros, dégageant un résultat bénéficiaire de 12 109 731 euros.

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

Les pages, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2016-07).

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

a) Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Immobilisations incorporelles

| | |
|-----------|-----------|
| Logiciels | 1 à 5 ans |
|-----------|-----------|

Immobilisations corporelles

| | |
|--|------------|
| Installations, Agencements et Aménagements | 2 à 10 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| Mobilier de bureau | 5 à 10 ans |

b) Participations, autres titres immobilisés

Les titres de participations, 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.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au titre de l'exercice clos au 31 août 2023, la provision pour dépréciation des titres de participations s'élève à 606 237 € et la provision pour dépréciation des créances rattachées s'élève à 258 641 euros.

Au cours de l'exercice clos au 31 août 2023, Réseau CD a souscrit :

- 949 parts sociales de la SCI PAUL DOUMER pour un montant de 9 490 euros.

Au cours de l'exercice clos au 31 août 2023, Réseau CD a cédé à :

- FONCIERE COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT la totalité des 10 actions de la SCI ILE DE BEAULIEU pour le prix symbolique de dix euros.

Au cours de l'exercice clos au 31 août 2023, aucune provision pour dépréciation des titres de participations n'a été comptabilisée.

Au cours de l'exercice clos au 31 août 2023, une reprise de provision des créances rattachées de 1 437 269 euros de :

- 988 233 euros de FOCORA
- 449 036 euros de IHEDREA

c) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

A la clôture de l'exercice au 31 août 2023, une reprise de provision pour dépréciation des créances clients a été comptabilisée pour un montant de 64 274 euros.

d) Emprunts et intérêts

En date du 08 août 2018, un emprunt pour un montant de 500 000 euros a été souscrit sur 60 mois au taux de 1%, auprès de la banque SOCIETE GENERALE, pour restructuration financière. Au 31 août 2023 :

- L'emprunt a été intégralement remboursé.
- Le montant des intérêts versés au titre de l'exercice s'élève à 553 euros.

e) Autres provisions

A la clôture de l'exercice 2023, les provisions pour litiges et les autres provisions pour risques s'élèvent respectivement à 517 000 euros et à 163 344 euros.

f) Engagement retraite

La méthode d'évaluation des engagements en matière de retraite est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées, méthode désignée par la norme comptable IAS 19 révisée (norme Européenne) et par la norme FAS87 (norme américaine). La méthode retenue est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant des droits acquis par les salariés au titre des indemnités de fin de carrière a été comptabilisé au 31 août 2023 en provision pour charges pour un montant de 97 401 euros.

h) Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice.

a) Intégration Fiscale

La Société Réseau Compétences & Développement SAS et ses cinq filiales ont opté pour l'exercice clos du 1er septembre 2022 au 31 août 2023 pour l'intégration fiscale.

Les caractéristiques de ce régime sont les suivantes:

- Les charges d'impôt pour les sociétés sont comptabilisées dans les filiales de Réseau Compétences & Développement comme en l'absence d'intégration fiscale. La société mère, Réseau Compétences & Développement, a enregistré le solde de l'impôt sur les sociétés par rapport au résultat d'ensemble.
- L'impôt sur les sociétés pour le groupe d'intégration fiscale au 31/08/2023 s'élève à 4 116 958 euros.
- L'impôt sur les sociétés qui aurait été comptabilisé en l'absence d'intégration fiscale est de 1 961 209 euros.
- Il n'y a plus de déficits restant à reporter après le 31 août 2023 au titre des exercices antérieurs à la création du groupe Réseau Compétences & Développement.
- Les amortissements réputés différés antérieurs à l'entrée dans le périmètre d'intégration fiscale sont nuls.

D'autre part l'avis du Conseil National de la Comptabilité N° 2005-B du 2 mars 2005 indique l'obligation de constater une provision relative à l'économie d'impôts résultant de l'utilisation au niveau du groupe des déficits fiscaux des filiales. Cette provision n'est pas à constater dans le cas où la société mère pourrait démontrer qu'elle n'aura jamais à restituer ces déficits.

La société mère, Réseau Compétences & Développement SAS, n'a constaté aucune provision concernant l'économie d'impôt réalisée dans le cadre de son intégration fiscale par les résultats déficitaires. En effet la société mère, Réseau Compétences & Développement SAS, n'envisage pas la sortie du périmètre de l'intégration fiscale de ses filiales déficitaires.

Le montant global des déficits et amortissements réputés différés des filiales restant au 31 août 2023 est de 218 770 euros et l'économie d'impôt correspondante serait de 54 692 euros.

b) Faits marquants

1. Acquisition de marques

- Acquisition de la marque IGEFI

Le 31 juillet 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque IGEFI pour un montant de 1 288 000 euros.

Dans le cadre de cette acquisition, un crédit vendeur pour un montant de 1 278 000 euros a été souscrit sur 5 ans au taux de 1% et remboursable tous les 15 septembre de chaque année à compter du 15 septembre 2023. Au 31 août 2023 :

- Le solde restant dû est de 1 278 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglé les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 59 710 euros qui ont été comptabilisés en charges.

- Acquisition de la marque EPSI

Le 31 juillet 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque EPSI pour un montant de 7 786 000 euros.

Dans le cadre de cette acquisition, un crédit vendeur pour un montant de 7 776 000 euros a été souscrit sur 8 ans au taux de 1% et remboursable tous les 15 septembre de chaque année à compter du 15 septembre 2023. Au 31 août 2023 :

- Le solde restant dû est de 7 776 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglé les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 384 610 euros qui ont été comptabilisés en charges.

- Acquisition de la marque IET

Le 26 juillet 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque IET pour un montant de 458 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglée les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 18 210 euros qui ont été comptabilisés en charges.

- Acquisition de la marque ESAIL

Le 26 juillet 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque ESAIL pour un montant de 304 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglée les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 10 510 euros qui ont été comptabilisés en charges.

- Acquisition de la marque 3A

Le 27 mars 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque 3A pour un montant de 1 338 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglée les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 62 210 euros qui ont été comptabilisés en charges.

2. *Litiges en cours*

Au cours de l'exercice, un contentieux est né concernant des redevances de marques facturées par la société Réseau Compétences & Développement avec un de ces partenaires. Le partenaire a assigné en justice la société Réseau Compétences & Développement en date du 3 juillet 2023, la procédure à la date d'arrêté des comptes est toujours en cours.

A la clôture des comptes au 31 août 2023, une provision pour risque a été comptabilisée à hauteur de 500 000 euros.

Groupe de TVA

A compter du 1er janvier 2024, la SAS Réseau Compétence & Développement a opté pour le régime de groupe de TVA et sera l'assujetti unique.

a) Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice clos le 31/08/2023 pour leur mission de certification des comptes annuels, combinés et consolidés s'élèvent à 75 140 Euros.

Informations sur Bilan & Compte de résultat

| Rubriques | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|--|-------------------|--------------|--------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT | | | |
| AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 1 818 396 | | 12 014 067 |
| Terrains | | | |
| Dont composants | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Const. Install. générales, agenc., aménag. | 382 735 | | |
| Install. techniques, matériel et outillage ind. | | | |
| Installations générales, agenc., aménag. | | | |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 824 033 | | 250 252 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 26 160 | | |
| Avances et acomptes | 277 338 | | 5 970 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 510 266 | | 256 222 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | 8 276 754 | | 22 235 922 |
| Autres titres immobilisés | 175 192 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 236 403 | | 1 164 706 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 8 688 349 | | 23 400 628 |
| TOTAL GENERAL | 12 017 011 | | 35 670 918 |

| Rubriques | Virement | Cession | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|---|----------|------------------|-------------------|------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES | | 339 746 | 13 492 718 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions, installations générales, agenc. | | | 382 735 | |
| Installations techn., matériel et outillages ind. | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 1 074 285 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 26 160 | | |
| Avances et acomptes | | 139 113 | 144 195 | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 165 273 | 1 601 215 | |
| Participations évaluées par mise équivalence | | | | |
| Autres participations | | 5 040 796 | 25 471 880 | |
| Autres titres immobilisés | | | 175 192 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 1 157 700 | 243 409 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | 6 198 496 | 25 890 481 | |
| TOTAL GENERAL | | 6 703 515 | 40 984 414 | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|----------------|----------|------------------|
| Frais d'établissements et développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 173 530 | 117 741 | | 291 271 |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 173 530 | 117 741 | | 291 271 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales, agenc., aménag. | 348 545 | 8 030 | | 356 575 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 692 304 | 98 316 | | 790 620 |
| Emballages récupérables, divers | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 040 849 | 106 347 | | 1 147 195 |
| TOTAL GENERAL | 1 214 379 | 224 087 | | 1 438 466 |

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

| Rubriques | Dotations | | | Reprises | | | Mouvements amortissements fin exercice |
|----------------------|---------------------------------|----------------|------------------------|---------------------------------|----------------|------------------------|--|
| | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort.fisc. exception. | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort.fisc. exception. | |
| Frais établis. | | | | | | | |
| Fonds Cial | | | | | | | |
| Autres. INC. | | | | | | | |
| INCORPOREL. | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Construct. | | | | | | | |
| - sol propre | | | | | | | |
| - sol autrui | | | | | | | |
| - installations | | | | | | | |
| Install. Tech. | | | | | | | |
| Install. Gén. | | | | | | | |
| Mat. Transp. | | | | | | | |
| Mat bureau | | | | | | | |
| Embal récup. | | | | | | | |
| CORPOREL. | | | | | | | |
| Acquis. titre | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

| Charges réparties sur plusieurs exercices | Début d'exercice | Augmentations | Dotations | Fin d'exercice |
|---|------------------|---------------|-----------|----------------|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Provisions gisements miniers, pétroliers | | | | |
| Provisions pour investissement | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 % | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| Provisions pour litiges | 80 000 | 500 000 | 63 000 | 517 000 |
| Provisions pour garanties données aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Provisions pour pensions, obligations similaires | 89 370 | 97 401 | 89 370 | 97 401 |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretiens, grandes révis. | | | | |
| Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 628 683 | | 465 339 | 163 344 |
| PROVISIONS RISQUES ET CHARGES | 798 053 | 597 401 | 617 709 | 777 745 |
| Dépréciations immobilisations incorporelles | 70 063 | | | 70 063 |
| Dépréciations immobilisations corporelles | | | | |
| Dépréciations titres mis en équivalence | | | | |
| Dépréciations titres de participation | 606 237 | | | 606 237 |
| Dépréciations autres immobilis. financières | 1 717 502 | | 1 437 269 | 280 233 |
| Dépréciations stocks et en cours | | | | |
| Dépréciations comptes clients | 304 837 | | 64 274 | 240 563 |
| Autres dépréciations | 380 000 | | | 380 000 |
| DEPRECIATIONS | 3 078 640 | | 1 501 543 | 1 577 096 |
| TOTAL GENERAL | 3 876 692 | 597 401 | 2 119 252 | 2 354 841 |
| Dotations et reprises d'exploitation | | 597 401 | 681 983 | |
| Dotations et reprises financières | | | 1 437 269 | |
| Dotations et reprises exceptionnelles | | | | |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice | | | | |

RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT
Société par actions simplifiée au capital de 1 659 042 euros
Siège social : 140, boulevard Malesherbes - 75017 PARIS
950 039 065 RCS PARIS

EXTRAIT

EXTRAIT DELIBERATIONS
ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 29 MARS 2024

PROPOSITION DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE
31 AOUT 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du président, approuve sa proposition et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 12.109.731 € de la manière suivante :

| | |
|--|-------------------------|
| Bénéfice de l'exercice : | 12.109.731€ |
| | + |
| Report à nouveau antérieur | 15.150.105 € |
| | <hr/> |
| Pour former un bénéfice distribuable | 27.259.837 € |
| | <hr/> |
| A titre de dividendes (soit 13,014 € par action) | - 1.200.000 € |
| | <hr/> |
| Le solde | 26.059.837 € |
| | <hr/> |
| Affecté en totalité au compte « report à nouveau » Qui s'élèverait ainsi à | 26.059.837 € |

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de **27.913.650 €**

Le président rappelle que la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT continue de soutenir financièrement certaines de ses filiales en se portant notamment garante de la totalité de leurs engagements

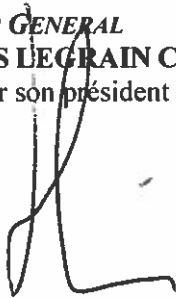
Afin de se conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le président rappelle que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

| | Dividende distribué | Dividende par action | Dividende éligible à la réfaction de 40% | Dividende non éligible à la réfaction de 40% |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|--|--|
| Exercice clos le 31/08/2020 | 850.000 € | 9,22 € | 0 € | 850.000 € |
| Exercice clos le 31/08/2021 | 1.000.000 € | 10,84 € | 0 € | 1.000.000 € |
| Exercice clos le 31/08/2022 | 1.000.000 € | 10,84 € | 0 € | 1.000.000 € |

Vote de l'Assemblée Générale du 29 mars 2024 :
Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

CERTIFIE CONFORME

LE DIRECTEUR GENERAL
SAS THOMAS LEGRAIN CONSEIL
 Représentée par son président Thomas LEGRAIN



RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT
Société par actions simplifiée au capital de 1 659 042 euros
Siège social : 140, boulevard Malesherbes, 75017 PARIS
950 039 065 RCS PARIS

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE ET EXTRAORDINAIRE
DU 29 MARS 2024

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts, nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre société durant l'exercice clos le 31 août 2023 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Préalablement, nous vous rappelons que compte tenu du changement de logiciel de comptabilité et de de la mise en place de la migration des données générées par ledit changement, une requête aux fins de prorogation de délai jusqu'au 31 mai 2024 a été déposée près le président du Tribunal de commerce de Paris le 22 février 2024.

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE

1.1. Situation et évolution de l'activité de la société au cours de l'exercice

Au cours de l'exercice clos le 31 août 2023, l'activité de la société a été satisfaisante. Le chiffre d'affaires a augmenté de 10,49%.

Nous vous rappelons que :

- le 26 septembre 2022, l'assemblée générale a notamment autorisé :
 - o la signature par la SCI QUAI PAUL DOUMER de l'acte de vente financé par plusieurs prêts bancaires, et portant sur l'immeuble situé 1 rue Sainte Marie, 31/33 quai Président Paul Doumer et 28/30 rue de l'Industrie à Courbevoie (92400) ;

- le 5 décembre 2022, l'assemblée générale a notamment autorisé :
 - o la conclusion par la SCI LAVOUR BALMA d'un contrat de crédit-bail immobilier avec la société CREDIT MUTUEL REAL ESTATE LEASE portant sur l'immeuble situé, route de Lavour, rue de la Tuilerie à Balma (31130) pour un montant maximum d'investissement de 20.300.000 €,
 - o la société à intervenir à l'acte de crédit-bail,
 - o la société à consentir des sûretés

- le 21 décembre 2022, le conseil de gouvernance et d'animation a :
 - o autorisé l'augmentation du capital de la SCI QUAI PAUL DOUMER d'un montant minimal de 949.000 € par émission de 94900 parts sociale nouvelles d'une valeur de 10 € chacune ;

- autorisé la société à souscrire à cette augmentation à hauteur de 9.490 € ;
 - autorisé la réalisation par la société d'un apport en compte courant d'associé complémentaire 16.674 € à la SCI QUAI PAUL DOUMER
 - autorisé la participation de l'AIPF au projet Campus Seine (SCI QUAI PAUL DOUMER)
- le 6 mars 2023, un acte de reconnaissance de dette d'un montant de 25.000 € a été régularisé entre la société HUMAN EXPERIENCE et la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT au profit de cette dernière. La dernière échéance de remboursement est prévue pour le 28 février 2025.
- Le 9 janvier 2023, le conseil de gouvernance de la société a notamment autorisé :
- Le projet d'augmentation du capital dans la SCI QUAI PAUL DOUMER d'un montant nominal total de 50.000 € et d'un montant total prime d'émission incluse de 617.337 €, par l'émission de 5000 parts sociales nouvelles d'une valeur nominale de 10 € chacune et d'une valeur totale, prime incluse d'environ 123,47 € et dont le souscripteur est AIPF ;
- Le 27 mars 2023, un contrat de cession de la marque 3A a été régularisé entre les sociétés Communication et Développement Social (Cédant) et Réseau Compétences et Développement ~~Social~~ (Cessionnaire)
- M+*
- Le 6 avril 2023, l'assemblée générale a agréé la cession d'actions intervenue entre les héritiers d'Yves ENREGLE et Messieurs Roger SERRE et Thomas LEGRAIN ;
- Le 30 avril 2023, l'assemblée générale a approuvé les comptes sociaux, consolidés et combinés de l'exercice clos le 31 août 2022 ;
- Le 3 juillet 2023, une assignation a été délivrée à la société Réseau Compétences & Développement par un de ses partenaires. Le contentieux porte sur des redevances de marques facturées par la société Réseau Compétences & Développement audit partenaires. A la date d'arrêtés des comptes, la procédure est toujours pendante devant le tribunal compétent. Une provision pour risque a été comptabilisée à hauteur de 500 000 euros.
- Le 31 juillet 2023, un contrat de cession :
- de la marque EPSI a été régularisé entre l'association EPSI (Cédant) et la société Réseau Compétences et Développement (Cessionnaire)
 - de la marque IGEFI a été régularisé entre les société Compétences Pro (Cédant) et la société Réseau Compétences et Développement (Cessionnaire)
- Le 2 août 2023, la société Réseau Compétences et Développement a cédé une (1) part sociale sur les cent (100) parts détenues dans le capital de la société SCI ILE DE BEAULIEU à la société Foncière Compétences et Développement au prix de la valeur nominale ;
- Le 8 août 2023, un contrat de cession des marques ESAIL et IET a été régularisé entre l'association AIPF (Cédant) et Réseau Compétences et Développement (Cessionnaire)

1.2. Evénements survenus depuis la clôture de l'exercice

Nous vous rappelons que depuis le 31 août 2023, date de clôture de l'exercice, il n'est à signaler aucun événement.

1.3. Activités en matière de recherche et de développement

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

1.4. Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Les objectifs pour l'exercice ouvert le 1^{er} septembre 2023 sont de poursuivre la stratégie et la réorganisation définies pour le développement de la société.

1.5. Informations sur les délais de paiement des fournisseurs et des clients

Conformément aux articles L. 441-6-1 et D. 441-4 du Code de commerce, nous vous informons qu'à la clôture de l'exercice écoulé, le solde des dettes à l'égard des fournisseurs et des créances clients se décompose, par date d'échéance, comme suit :

Tableau Annexe Groupe en K€

| | Article D. 441- II. Factures reçues ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice | | | | | | Article D. 441- II. Factures émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice | | | | | |
|---|--|--------------|---------------|---------------|------------------|--------------------------|--|--------------|---------------|---------------|------------------|--------------------------|
| | 0 jour | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (11 jours et plus) | 0 jour | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (11 jours et plus) |
| A - Tranches de retard de paiement | | | | | | | | | | | | |
| Nombre cumulé de factures concernées | 1 | | | | | 0 | 60 | | | | | 0 |
| Montant cumulé de factures concernées TTC | 742 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 4 034 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| montant total TTC des factures reçues dans l'année | 10% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | | | | |
| Pourcentage du montant total TTC des factures émises dans l'année | | | | | | | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| B - Factures reçues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées | | | | | | | | | | | | |
| Nombre de factures enclues | | | | | | | | | | | | |
| Montant total des factures enclues | | | | | | | | | | | | |
| C - Délais de paiement de référence utilisés (contractuels ou légaux) - article L. 441-6 ou article L. 441-7 du code de commerce | | | | | | | | | | | | |
| Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement | Délais contractuels | | | | | | Délais contractuels | | | | | |

Tableau Éléments Mois-Groupes

| | Article D. 441- B. Factures reçues ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice | | | | | | Article D. 441- R. Factures émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice | | | | | |
|--|---|--------------|---------------|---------------|------------------|-------------------------|---|--------------|---------------|---------------|------------------|-------------------------|
| | 0 jour | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (1 jours et plus) | 0 jour | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (1 jours et plus) |
| Nombre cumulé de factures concernées | 35 | | | | | 1732 | 0 | | | | | 0 |
| Montant cumulé de factures concernées TTC | 943 | 0 | 0 | 0 | 66 | 66 | 1774 | 0 | 0 | 0 | 22 | 22 |
| Pourcentage du montant total TTC des factures reçues dans l'année | 9% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | | | | |
| Pourcentage du montant total TTC des factures émises dans l'année | | | | | | | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| B - Factures émises de (A) au titre de (A) et de (B) et créances litigieuses ou non comptabilisées | | | | | | | | | | | | |
| Nombre de factures exclues | | | | | | | | | | | | |
| Montant total des factures exclues | | | | | | | | | | | | |
| C - Délais de paiement de références utilisés (contractuels ou légaux) (articles L. 441-2 ou article L. 443-1 du code de commerce) | | | | | | | | | | | | |
| Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement | Délais contractuels | | | | | | Délais contractuels | | | | | |

2. FILIALES ET PARTICIPATIONS

2.1. Activité des filiales et participations

Vous trouverez dans le tableau ci-après les informations relatives aux filiales et participations de notre société. Un tableau complet des informations relatives à l'activité, au résultat du dernier exercice, aux capitaux propres et au chiffre d'affaires de nos filiales vous sera transmis avec le rapport sur les comptes consolidés à présenter à l'assemblée générale ordinaire chargée d'approuver les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 août 2023.

RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT
140 bd Malesherbes
75017 PARIS 17E

Filiales (> à 50%) et Participations (10 à 50%)

Déclaration au 31/08/2023

| Dénomination Siège Social | Capital Capitaux Propres | Q.P. Detenue Divid. encaiss. | Val. brute Val. nette | Titres Titres | Prêts, avances Cautions | Chiffre d'affaires Résultat |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|--------------------------------|
| FOCORA - 388 426 975 00040 47 rue S. Berthel 69258 LYON | 10 000 753 789 | 99,3 | 561 237 | | | 460 187 |
| COMPETENCES COMERCE ET INTERNA1 20 Bis Jardin Boieldieu PARIS LA DEFENSI | 127 200 5 934 892 | 95,72 | 1 489 222 | 1 489 222 | | 62 667 583 2 967 800 |
| COMPETENCES PRO - 389 617 564 00056 20 Bis Jardin Boieldieu PARIS LA DEFENSI | 37 344 2 376 311 | 100 | 82 142 | 82 142 | | 19 988 410 1 774 455 |
| PRO ALTERNA - 399 134 691 00258 20 Bis Jardin Boieldieu PARIS LA DEFENSI | 150 000 5 855 964 | 100 | 150 000 | 150 000 | | 23 205 479 1 536 383 |
| SCI BEAULIEU - 818 564 338 00023 140 Boulevard Malesherbes 75017 PARIS | 1 000 -10 616 | 100 | 1 000 | 1 000 | | 864 853 124 685 |
| EDTA SORNAS - 330 395 286 00033 7.11 avenue des chasseurs 75017 PARIS | 65 126 542 775 | 100 | 45 000 | | | -302 766 |
| SA CIEFAS - 332 841 463 00028 12 rue Alexandre Parodi 75010 PARIS | 1 492 512 8 546 169 | 20,3 | 715 698 | 715 698 | | 44 307 226 2 267 402 |
| SCI DES CHASSEURS - 414 613 943 0001 7.11 avenue des chasseurs 75017 PARIS | 7 638 3 358 531 | 33,33 | 2 546 | 2 546 | | 932 468 896 561 |
| TNK ALTERNANCE - 790 116 562 00015 1 rue Jean Guyomarch 58890 SAINT AVE | 3 000 692 477 | 75 | 158 825 | 158 825 | | 2 897 741 689 177 |
| FIGS EDUCATION - 899 564 843 00014 140 Boulevard Malesherbes 75017 PARIS | 10 000 -172 312 | 99,99 | 9 990 | 9 990 | | 2 152 256 -162 628 |
| FONCIERES COMPETENCES ET DEVELO 140 Boulevard Malesherbes 75017 PARIS | 50 000 53 938 | 100 | 50 000 | 50 000 | | 83 889 |

2.2. Prise de participation ou prise de contrôle

Nous vous informons qu'aucune prise de participation n'a été effectuée par notre société au cours de l'exercice écoulé.

3. RESULTATS - AFFECTATION

3.1. Examen des comptes et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Les règles et méthodes d'établissement des comptes annuels sont identiques à celles retenues pour les exercices précédents.

Au cours de l'exercice clos le 31 août 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 10.267.795 € contre 9.299.678 € pour l'exercice précédent, soit une variation de 10,41%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 5.946.610 € contre 2.298.427 € pour l'exercice précédent, soit une variation de plus de 150%, et celui des reprises sur dépréciations, provisions et amortissement s'élève à 681.983 € contre 208.535 €.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 6.552.282 € contre 5.545.631 € pour l'exercice précédent, soit une variation de 18,15%.

Le montant des impôts et taxes s'élève 615.705 € contre 68.921 € pour l'exercice précédent, soit une variation de plus de 750%.

Le montant des salaires et traitements s'élève à 1.043.953 € contre 1.129.394 € pour l'exercice précédent, soit une variation de -7,56%.

Le montant des cotisations sociales et avantages sociaux s'élève à 455.954 € contre 499.577 € pour l'exercice précédent, soit une variation de -8,73%.

L'effectif salarié moyen s'élève à 8 contre 11 pour l'exercice précédent soit une variation de -27,27%.

Le montant des dotations d'exploitation s'élève à 821.488 € contre 362.200 € pour l'exercice précédent, soit une variation de plus de 125%.

Le montant des autres charges s'élève à 1.764.207 € contre 1.640.988 € pour l'exercice précédent, soit une variation de 7,50%.

Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 11.285.063 € contre 9.246.714 € pour l'exercice précédent, soit une variation de 22,04%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 5.617.325 € contre 2.607.927 € pour l'exercice précédent, soit une variation de plus 110%.

Compte tenu d'un résultat financier positif de 8.459.276 € (contre 2.181.055 € pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts s'élève pour l'exercice à 14.076.601 € contre 4.788.982 € pour l'exercice précédent, soit une variation de plus de 190%.

Après prise en compte :

- d'un résultat exceptionnel négatif de (9.237) € contre un résultat négatif de (385.932) € pour l'exercice précédent,

- d'un impôt sur les sociétés de 1.957.633 contre 954.396 € pour l'exercice précédent.

Le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 12.109.731 € contre 3.448.653 € pour l'exercice précédent, soit une variation de plus de 250%.

3.2. Proposition d'affectation du résultat

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de l'exercice de 12.109.731 €.

Nous vous proposons de bien vouloir approuver l'affectation du bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

| | |
|---|---------------------|
| Bénéfice de l'exercice : | 12.109.731€ |
| | + |
| Report à nouveau antérieur | 15.150.105 € |
| | <hr/> |
| Pour former un bénéfice distribuable | 27.259.837 € |
| | |
| A titre de dividendes | - |
| (soit 13,014 € par action) | 1.200.000 € |
| | <hr/> |
| Le solde | 26.059.837 € |
| | |
| Affecté en totalité au compte « report à nouveau » | |
| Qui s'élèverait ainsi à | 26.059.837 € |

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de **27.913.650 €**

Nous vous rappelons que la société RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT continue de soutenir financièrement certaines de ses filiales en se portant notamment garante de la totalité de leurs engagements.

3.3. Dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants.

| | Dividende distribué | Dividende par action | Dividende éligible à la réfaction de 40% | Dividende non éligible à la réfaction de 40% |
|-----------------------------|---------------------|----------------------|--|--|
| Exercice clos le 31/08/2020 | 850.000 € | 9,22 € | 0 € | 850.000 € |
| Exercice clos le 31/08/2021 | 1.000.000 € | 10,84 € | 0 € | 1.000.000 € |
| Exercice clos le 31/08/2022 | 1.000.000 € | 10,84 € | 0 € | 1.000.000 € |

3.4. Dépenses non déductibles fiscalement

Dépenses somptuaires : Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du code général des impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non admises dans les charges déductibles du résultat fiscal visées à l'article 39-4 dudit code.

Réintégration des frais généraux : Nous vous informons, conformément aux dispositions de l'article 223 quinquiés du code général des impôts, que nous n'avons pas réintégré de frais généraux visés à l'article 39-5 dudit code pour la détermination du résultat fiscal et représentant des amortissements excédentaires.

3.5. Jetons de présence

Nous vous proposons d'allouer aux membres du Conseil de Gouvernance et d'Animation des jetons de présence à hauteur d'une enveloppe annuelle globale de quatre-vingt-mille (80.000) euros, et de donner tous pouvoirs au Conseil de Gouvernance et d'Animation pour attribuer et répartir les jetons de présence de manière discrétionnaire entre les membres du Conseil de Gouvernance et d'Animation.

4. CONVENTIONS REGLEMENTEES

Nous vous rappelons qu'au cours de l'exercice écoulé, notre société a conclu les conventions réglementées visées par l'article L.227-10 du code de commerce ci-après :

- Le 27/03/2023 :
 - o Acquisition de la marque 3A auprès de la société Communication et Développement Social pour un montant de 1.338.000 € avec effet rétroactif au 01/09/2022 ;

Personnes concernées conventions :

- Monsieur Roger SERRE, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ; président de la société Communication et développement Social
- Monsieur François KIMMEL, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ; et président du conseil de surveillance de la société Communication et Développement social

111

- Le 31/07/2023 :

- Acquisition de la marque EPSI auprès de l'association EPSI pour un montant de 7.786.000 € avec effet rétroactif au 01/09/2022 ; le prix de cession a été payé à hauteur de 10.000 € au comptant et le solde de 7.776.000 € moyennant crédit-preneur rémunéré au taux de 3%, avec une première échéance au 15 septembre 2023.

Personnes concernées :

- Monsieur Roger SERRE, administrateur de l'association EPSI, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
 - Monsieur François KIMMEL, administrateur et président de l'association EPSI, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
 - Monsieur Thomas LEGRAIN, administrateur délégué général et trésorier de l'association EPSI, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
 - Monsieur Marc CASTAGNET, administrateur et secrétaire de l'association EPSI, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
- Le 31/07/2023 : Acquisition de la marque IGEFI auprès de la société Compétence Pro pour un montant de 1.288.000 € avec effet rétroactif au 01/09/2022 ; le prix de cession a été payé à hauteur de 10.000 € au comptant et le solde de 1.278.000 € moyennant crédit-preneur rémunéré au taux de 3%, avec une première échéance au 15 septembre 2023.

Personne concernée :

- Monsieur Thomas LEGRAIN, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
- Le 08/08/2023 :
- Acquisition de la marque ESAIL auprès de l'AIPF pour un montant de 304.000 € avec effet rétroactif au 01/09/2022 ;
 - Acquisition de la marque IET au profit de l'AIPF pour un montant de 458.000 € avec effet rétroactif au 01/09/2022 ;
- Le 31/08/2023 :
- Contrat de licence de marque ESAIL conclu avec l'AIPF avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 78.554 € HT.
 - Contrat de licence de marque IET conclu avec l'AIPF avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 21.659 € HT.

- Contrat de licence de marque 3A conclu avec l'APTIM avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 71.313 € HT.
- Contrat de licence de marque EPSI conclu avec l'EPSI association avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 194.819 € HT.

Personnes concernées :

- Monsieur Roger SERRE, administrateur des associations AIPF, APTIM et EPSI, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
 - Monsieur Thomas LEGRAIN, administrateur des associations AIPF, APTIM et EPSI, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
 - Monsieur Marc CASTAGNET, administrateur des associations, actionnaire AIPF, APTIM et EPSI, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement.
 - Monsieur François KIMMEL, administrateur des associations AIPF, APTIM et EPSI, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement.
- Le 31/08/2023 : Contrat de licence de marque EPSI conclu avec la société Pro-Alternia avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 644.854 € HT.

Personne concernée :

- Monsieur Thomas LEGRAIN, gérant non associé de la société Pro-Alternia, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
- Le 31/08/2023 : Contrat de licence de marque IGEFI conclu avec la société Compétences Pro avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme 157.602 € HT.

Personne concerné :

- Monsieur Thomas LEGRAIN, gérant non associé de la société Compétences Pro, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;
- Le 31/08/2023 :
- Contrat de licence de marque «3A » conclu avec la société Compétence commerce et international avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 129.654 € HT.

Personne concernée :

- Monsieur Thomas LEGRAIN, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;

- Le 31/08/2023 :

- Contrat de licence de marque « IET » conclu avec la société Compétence commerce et international avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 49.323 € HT.

Personne concernée :

- Monsieur Thomas LEGRAIN, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;

- Le 31/08/2023 :

- Contrat de licence de marque « ESAIL » conclu avec la société Compétence commerce et international avec un effet rétroactif au 01/09/ 2022. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 159 € HT.

Personne concernée :

- Monsieur Thomas LEGRAIN, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;

- Le 01/09/2022 : Contrat de licence de marque IFAG conclu la société Compétences Pro avec effet le même jour. Le montant de la redevance est fixé à 3% du chiffre d'affaires, soit pour l'exercice clos au 31/08/2023, la somme de 383.454 € HT.

Personne concernée :

- Monsieur Thomas LEGRAIN, gérant de la société Compétences Pro et actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ;

- Honoraires perçus par la société Thomas Legrain Conseil, en qualité de directeur général de la société Réseau Compétences et développement dont le montant s'est élevé à 438.000 € HT dont des honoraires complémentaires et exceptionnels pour l'année 2022 de 102. 000 € HT et des honoraires complémentaires pour 2023 de 30 000 € HT

Personne concernée :

- Monsieur Thomas LEGRAIN, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement, et président de la société Thomas Legrain Conseil, elle-même directrice générale de la société Réseau Compétences et Développement

- Honoraires perçus par la société Communication et Développement Social, en qualité de présidente de la société Réseau Compétences et Développement au titre de l'exercice clos au 31 août 2023 s'est élevé à 576.000 € HT.

Personne concernée :

- o Monsieur Roger SERRE, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ; président de la société Communication et développement Social
 - o Monsieur François KIMMEL, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement ; et président du conseil de surveillance de la société Communication et Développement social
- Garantie donnée dans le cadre de l'acquisition par la SCI LAVOUR BALMA d'un immeuble financé par crédit-bail immobilier d'une durée de 15 ans auprès de la banque Crédit Mutuel Real Estate Lease d'un montant de 20,3 M€ pour l'acquisition d'un ensemble immobilier situé à Balma (Haute Garonne). Pour l'obtention dudit crédit-bail immobilier la société Réseau Compétences et Développement s'est portée caution solidaire pendant toute la durée du contrat pour un montant limité à 20,4 M€ et s'est engagée à maintenir son pourcentage de participation dans la SCI Lavour Balma à hauteur de 67% du capital.

Personne concernée :

- o Monsieur Thomas LEGRAIN, gérant non associé de la SCI LAVOUR BALMA, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement
- x M - Garantie ^{donnée} ~~requise~~ par la société Réseau Compétences et développement dans le cadre d'un emprunt pour la rénovation d'un ensemble immobilier à Courbevoie : la SCI QUAI PAUL DOUMER a procédé à la rénovation d'un bien immobilier en locaux d'enseignement. Le prix de revient hors taxes de la transformation du bâtiment est de l'ordre de 90 M€. Pour la réalisation de cette opération la SCI QUAI PAUL DOUMER a sollicité des banques pour l'obtention d'un prêt avec constitution de garantie dont le nantissement au profit des prêteurs des parts sociales de la SCI. La société Réseau Compétences et Développement a donné son accord pour que les 950 parts qu'elle détient dans la SCI Paul Doumer pour une valeur de 9 500 € soient nantis auprès des prêteurs.

Personne concernée :

- o Monsieur Thomas LEGRAIN, gérant non associé de la SCI QUI PAUL DOUMER, actionnaire, membre du conseil de gouvernance de la société Réseau Compétences et Développement

5. ADMINISTRATION ET CONTROLE DE LA SOCIETE

5.1. Présidence et Direction Générale de la société

Nous vous rappelons que la société est représentée pour une durée illimitée par :

- Sa présidence, assurée par la SAS COMMUNICATION ET DEVELOPPEMENT SOCIAL, elle-même représentée par son président, Monsieur Roger SERRE, Président,
- Sa direction générale, assurée par la SAS THOMAS LEGRAIN CONSEIL, elle-même représentée par son président, Monsieur Thomas LEGRAIN,

Nous vous rappelons que Monsieur Thomas LEGRAIN, en sa qualité de représentant légal de la société THOMAS LEGRAIN CONSEIL, siège au conseil de gouvernance, en qualité de membre de droit.

Ces informations n'appellent pas de délibération de votre part.

5.2. Les commissaires aux comptes

Nous vous rappelons également que

- les mandats des co-commissaires aux comptes titulaires, la société KPMG SA et suppléant, la société SALUSTRO REYDEL, prendront fin à l'issue de l'assemblée générale ordinaire annuelle appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 août 2027.

 Nous vous proposons de renouveler leurs mandats respectifs.

- le mandat de la société ATRIOM, co-commissaire aux comptes prendra fin à l'issue de l'assemblée générale ordinaire annuelle appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 août 2026.

Cette information n'appelle pas de délibération de votre part.

6. AUTORISATION DE CAUTIONS, AVALS ET AUTRES GARANTIES.

Nous vous signalons les engagements suivants :

| Catégories d'engagements | Total | Engagements donnés | | | | |
|---|-------------------|--------------------|----------|----------------|--------------------------|----------------|
| | | Au profit de | | | | |
| | | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Autres |
| Caution solidaire crédit-bail Immobilie | 2 261 570 | | | | 2 261 570 | |
| Caution solidaire sur prêt GIE GMI | 565 378 | | | | | 565 378 |
| Caution solidaire crédit-bail immobili | 20 300 000 | | | | 20 300 000 | |
| Caution solidaire SCI BEAULIEU | 12 060 000 | | | | 12 060 000 | |
| Caution Garanties Fiscales | 175 192 | | | | | 175 192 |
| Apport en fond social ILERI | 18 294 | | | | | 18 294 |
| Soutien financier de la SAS FIGS EC | 4 844 491 | | | | 4 844 491 | |
| Nantissement Titres SCI PLACE DU | 10 | | | | 10 | |
| Nantissement Titres SCI ILE DE BEA | 990 | | | | 990 | |
| Nantissement Titres SCI QUAI PAUL | 9 500 | | | | 9 500 | |
| TOTAL | 40 235 425 | | | | 39 476 561 | 758 864 |

Nous vous informons également des soutiens financiers apportés par la société à certaines de ses filiales (FOCORA SAS, IHEDREA SARL, FIGS EDUCATION)

7. PROPOSITION DE MODIFICATION DE L'ARTICLE 33 « INVENTAIRE-COMPTES ANNUELS » DES STATUTS.

Afin d'étendre le délai d'approbation des comptes sociaux et consolidés à neuf (9) mois après la clôture des comptes nous vous proposons de modifier l'article 33 « INVENTAIRE-COMPTES ANNUELS » DES STATUTS des statuts comme suit :

« ARTICLE 33 - INVENTAIRE - COMPTES ANNUELS

Il est tenu une comptabilité régulière des opérations sociales, conformément à la loi et aux usages du commerce.

A la clôture de chaque exercice, le Président dresse l'inventaire des divers éléments de l'actif et du passif existant à cette date et établit les comptes annuels comprenant le bilan, le compte de résultat et l'annexe, conformément aux lois et règlements en vigueur.

Il dresse également le bilan décrivant les éléments actifs et passifs et faisant apparaître de façon distincte les capitaux propres, le compte de résultat récapitulant les produits et les charges de l'exercice, ainsi que l'annexe complétant et commentant l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

Il est procédé, même en cas d'absence ou d'insuffisance du bénéfice, aux amortissements et provisions nécessaires. Le montant des engagements cautionnés, avalisés ou garantis est mentionné à la suite du bilan.

Le Président établit un rapport de gestion contenant les indications fixées par la loi.

En application des dispositions de l'article L. 225-184 du Code de commerce, il établit un rapport spécial qui informe chaque année la collectivité des associés des opérations réalisées dans le cadre des options de souscription ou d'achat d'actions consenties par la Société à chacun des mandataires sociaux.

Tous ces documents sont mis à la disposition du ou des Commissaires aux Comptes de la Société, s'il en existe, dans les conditions légales et réglementaires.

Dans un délai maximum de neuf (9) mois à compter de la date de clôture de l'exercice, les associés doivent statuer par décision collective sur les comptes annuels, au vu du rapport de gestion et, le cas échéant, du rapport du ou des Commissaires aux Comptes.

La distribution de dividendes doit être effectuée dans le délai de neuf mois à compter de la date de clôture de l'exercice social

Lorsque la Société établit des comptes consolidés, ceux-ci sont présentés, lors de cette décision collective, avec le rapport de gestion du groupe et le rapport des Commissaires aux Comptes. Les comptes consolidés peuvent également être présentés lors d'une décision collective ultérieure dans le délai de neuf (9) mois sus visé. »

Nous vous invitons, après la lecture des rapports présentés par les commissaires aux comptes, à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

Fait à PARIS
Le 18 mars 2024

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

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



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

ATRIOM SAS
3 place des Victoires
75001 Paris

Réseau Compétences et Développement SAS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023
Réseau Compétences et Développement SAS
140 boulevard Malesherbes - 75017 PARIS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

ATRIOM SAS
Société de commissariat aux comptes
Siège social : 3 Place des Victoires 75001 Paris
Capital social : 415 000 €
448525303 RCS PARIS



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

ATRIOM SAS
3 place des Victoires
75001 Paris

Réseau Compétences et Développement SAS

140 boulevard Malesherbes - 75017 PARIS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

À la collectivité des associés de la société Réseau Compétences et Développement SAS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la collectivité des associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Réseau Compétences et Développement SAS 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 la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

ATRIOM SAS
Société de commissariat aux comptes
Siège social : 3 Place des Victoires 75001 Paris
Capital social : 415 000 €
448525303 RCS PARIS

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

Les titres de participation et les créances rattachées, dont les montants nets figurant au bilan au 31 août 2023 s'établissent respectivement à 2 656 089 € et 21 941 432 €, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « b, Participations, autres titres immobilisés » des règles et méthodes comptables exposées en annexe.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des états financiers et des budgets prévisionnels des filiales pour identifier et évaluer les risques potentiels.

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.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 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.

Paris La Défense, le 21 février 2024

KPMG SA

Paris, le 21 février 2024

ATRIOM

Erik Boulois

Associé

Marc Leclerc


Associé

RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT

140 Boulevard Malesherbes

75017 PARIS 17E

Comptes au 31/08/2023



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

| | |
|--------------------|---|
| Bilan - Actif | 3 |
| Bilan - Passif | 4 |
| Compte de résultat | 5 |

Annexes

| | |
|-------------------------------|----|
| Annexes | 8 |
| Règles et méthodes comptables | 9 |
| Faits marquants | 12 |
| Evénements postérieurs | 15 |
| Autres notes annexes | 16 |

Informations sur Bilan & Compte de résultat

| | |
|--|----|
| Immobilisations | 18 |
| Amortissements | 19 |
| Provisions et dépréciations | 20 |
| Créances et dettes | 21 |
| Eléments relevant de plusieurs postes de bilan | 22 |
| Fonds Commercial | 23 |
| Composition du capital social | 24 |
| Variation des capitaux propres | 25 |
| Charges à payer | 26 |
| Charges et produits constatés d'avance | 27 |
| Produits à recevoir | 28 |
| Ventilation du chiffre d'affaires | 29 |
| Charges et produits exceptionnels | 30 |

Engagements Financiers , Autres informations

| | |
|---|----|
| Engagements financiers donnés et reçus | 32 |
| Périmètre de consolidation du groupe C&D | 33 |
| Filiales (>à 50%) et Participations (10 à 50%) | 34 |
| Effectif moyen | 35 |

Comptes annuels

| Rubriques | Montant Brut | Amort. Prov. | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 13 462 227 | 361 334 | 13 100 893 | 1 544 313 |
| Fonds commercial | 30 489 | | 30 489 | 30 489 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 382 735 | 356 575 | 26 159 | 34 190 |
| Installations techniques, matériel, outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 074 285 | 790 620 | 283 665 | 131 729 |
| Immobilisations en cours | | | | 26 160 |
| Avances et acomptes | 144 194 | | 144 194 | 277 337 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 3 271 806 | 606 237 | 2 665 569 | 2 656 089 |
| Créances rattachées à des participations | 22 200 073 | 258 641 | 21 941 432 | 3 318 516 |
| Autres titres immobilisés | 175 192 | | 175 192 | 175 192 |
| Prêts | 100 000 | | 100 000 | 100 000 |
| Autres immobilisations financières | 143 408 | 21 591 | 121 817 | 114 810 |
| ACTIF IMMOBILISE | 40 984 414 | 2 394 999 | 38 589 414 | 8 408 829 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | |
| En-cours de production de biens | | | | |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 29 234 | | 29 234 | 31 471 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 182 942 | | 182 942 | 226 880 |
| CREANCES | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 7 035 254 | 240 562 | 6 794 691 | 4 052 048 |
| Autres créances | 1 058 552 | 380 000 | 678 552 | 8 863 092 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 128 008 | | 128 008 | 125 111 |
| (dont actions propres :) | | | | |
| Disponibilités | 3 675 296 | | 3 675 296 | 2 302 148 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 592 402 | | 592 402 | 754 266 |
| ACTIF CIRCULANT | 12 701 691 | 620 562 | 12 081 128 | 16 355 019 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 53 686 105 | 3 015 562 | 50 670 542 | 24 763 849 |

| Rubriques | | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital social ou individuel | (dont versé : 1 659 042) | 1 659 042 | 1 659 042 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | 5 296 | 5 296 |
| Ecarts de réévaluation | (dont écart d'équivalence :) | | |
| Réserve légale | | 189 475 | 189 475 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours |) | | |
| Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes |) | | |
| Report à nouveau | | 15 150 106 | 12 701 452 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | | 12 109 731 | 3 448 653 |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| CAPITAUX PROPRES | | 29 113 650 | 18 003 919 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | |
| Avances conditionnées | | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | |
| Provisions pour risques | | 680 344 | 708 682 |
| Provisions pour charges | | 97 401 | 89 370 |
| PROVISIONS | | 777 745 | 798 052 |
| DETTES FINANCIERES | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | 102 009 |
| Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs |) | 12 644 470 | 46 171 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 400 865 | 279 134 |
| DETTES D'EXPLOITATION | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 3 516 124 | 2 311 410 |
| Dettes fiscales et sociales | | 2 543 147 | 3 192 438 |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 1 670 788 | 334 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | |
| Produits constatés d'avance | | 3 750 | 30 378 |
| DETTES | | 20 779 146 | 5 961 877 |
| Ecarts de conversion passif | | | |
| TOTAL GENERAL | | 50 670 542 | 24 763 849 |

| Rubriques | France | Exportation | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de biens | | | | |
| Production vendue de services | 10 267 795 | | 10 267 795 | 9 299 678 |
| CHIFFRES D'AFFAIRES NETS | 10 267 795 | | 10 267 795 | 9 299 678 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 5 999 | 48 000 |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 681 983 | 208 535 |
| Autres produits | | | 5 946 610 | 2 298 427 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 16 902 388 | 11 854 641 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | 29 234 | |
| Variation de stock (marchandises) | | | 2 237 | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) | | | | |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | 6 552 282 | 5 545 631 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 615 705 | 68 921 |
| Salaires et traitements | | | 1 043 953 | 1 129 394 |
| Charges sociales | | | 455 954 | 499 577 |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 224 087 | 184 830 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | | 25 000 |
| Dotations aux provisions | | | 597 401 | 152 370 |
| Autres charges | | | 1 764 207 | 1 640 988 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 11 285 063 | 9 246 714 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | 5 617 325 | 2 607 927 |
| OPERATIONS EN COMMUN | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produits financiers de participations | | | 7 101 568 | 1 777 417 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | 3 586 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 3 440 | 1 562 |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | | 1 437 269 | 431 551 |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | 8 542 277 | 2 214 118 |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | 15 544 |
| Intérêts et charges assimilées | | | 83 001 | 17 518 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | | 83 001 | 33 062 |
| RESULTAT FINANCIER | | | 8 459 276 | 2 181 055 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | 14 076 601 | 4 788 982 |

| Rubriques | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 447 | 40 108 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 10 | 2 |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 457 | 40 110 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 9 684 | 79 297 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 10 | 346 745 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 9 694 | 426 043 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | -9 237 | -385 932 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | | |
| Impôts sur les bénéfices | 1 957 633 | 954 396 |
| TOTAL DES PRODUITS | 25 445 124 | 14 108 870 |
| TOTAL DES CHARGES | 13 335 392 | 10 660 217 |
| BENEFICE OU PERTE | 12 109 731 | 3 448 653 |

Annexes

L'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos au 31 août 2023, dont le total est de 50 670 542 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 25 445 124 euros et celui des charges est de 13 335 392 euros, dégageant un résultat bénéficiaire de 12 109 731 euros.

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

Les pages, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2016-07).

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

a) Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Immobilisations incorporelles

| | |
|-----------|-----------|
| Logiciels | 1 à 5 ans |
|-----------|-----------|

Immobilisations corporelles

| | |
|--|------------|
| Installations, Agencements et Aménagements | 2 à 10 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| Mobilier de bureau | 5 à 10 ans |

b) Participations, autres titres immobilisés

Les titres de participations, 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.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au titre de l'exercice clos au 31 août 2023, la provision pour dépréciation des titres de participations s'élève à 606 237 € et la provision pour dépréciation des créances rattachées s'élève à 258 641 euros.

Au cours de l'exercice clos au 31 août 2023, Réseau CD a souscrit :

- 949 parts sociales de la SCI PAUL DOUMER pour un montant de 9 490 euros.

Au cours de l'exercice clos au 31 août 2023, Réseau CD a cédé à :

- FONCIERE COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT 1 action de la SCI ILE DE BEAULIEU pour le prix symbolique de dix euros.

Au cours de l'exercice clos au 31 août 2023, aucune provision pour dépréciation des titres de participations n'a été comptabilisée.

Au cours de l'exercice clos au 31 août 2023, une reprise de provision des créances rattachées de 1 437 269 euros de :

- 988 233 euros de FOCORA
- 449 036 euros de IHEDREA

c) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

A la clôture de l'exercice au 31 août 2023, une reprise de provision pour dépréciation des créances clients a été comptabilisée pour un montant de 64 274 euros.

d) Emprunts et intérêts

En date du 08 août 2018, un emprunt pour un montant de 500 000 euros a été souscrit sur 60 mois au taux de 1%, auprès de la banque SOCIETE GENERALE, pour restructuration financière. Au 31 août 2023 :

- L'emprunt a été intégralement remboursé.
- Le montant des intérêts versés au titre de l'exercice s'élève à 553 euros.

e) Autres provisions

A la clôture de l'exercice 2023, les provisions pour litiges et les autres provisions pour risques s'élèvent respectivement à 517 000 euros et à 163 344 euros.

f) Engagement retraite

La méthode d'évaluation des engagements en matière de retraite est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées, méthode désignée par la norme comptable IAS 19 révisée (norme Européenne) et par la norme FAS87 (norme américaine). La méthode retenue est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant des droits acquis par les salariés au titre des indemnités de fin de carrière a été comptabilisé au 31 août 2023 en provision pour charges pour un montant de 97 401 euros.

h) Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice.

a) Intégration Fiscale

La Société Réseau Compétences & Développement SAS et ses cinq filiales ont opté pour l'exercice clos du 1er septembre 2022 au 31 août 2023 pour l'intégration fiscale.

Les caractéristiques de ce régime sont les suivantes:

- Les charges d'impôt pour les sociétés sont comptabilisées dans les filiales de Réseau Compétences & Développement comme en l'absence d'intégration fiscale. La société mère, Réseau Compétences & Développement, a enregistré le solde de l'impôt sur les sociétés par rapport au résultat d'ensemble.
- L'impôt sur les sociétés pour le groupe d'intégration fiscale au 31/08/2023 s'élève à 4 116 958 euros.
- L'impôt sur les sociétés qui aurait été comptabilisé en l'absence d'intégration fiscale est de 1 961 209 euros.
- Il n'y a plus de déficits restant à reporter après le 31 août 2023 au titre des exercices antérieurs à la création du groupe Réseau Compétences & Développement.
- Les amortissements réputés différés antérieurs à l'entrée dans le périmètre d'intégration fiscale sont nuls.

D'autre part l'avis du Conseil National de la Comptabilité N° 2005-B du 2 mars 2005 indique l'obligation de constater une provision relative à l'économie d'impôts résultant de l'utilisation au niveau du groupe des déficits fiscaux des filiales. Cette provision n'est pas à constater dans le cas où la société mère pourrait démontrer qu'elle n'aura jamais à restituer ces déficits.

La société mère, Réseau Compétences & Développement SAS, n'a constaté aucune provision concernant l'économie d'impôt réalisée dans le cadre de son intégration fiscale par les résultats déficitaires. En effet la société mère, Réseau Compétences & Développement SAS, n'envisage pas la sortie du périmètre de l'intégration fiscale de ses filiales déficitaires.

Le montant global des déficits et amortissements réputés différés des filiales restant au 31 août 2023 est de 218 770 euros et l'économie d'impôt correspondante serait de 54 692 euros.

b) Faits marquants

1. Acquisition de marques

- Acquisition de la marque IGEFI

Le 31 juillet 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque IGEFI pour un montant de 1 288 000 euros.

Dans le cadre de cette acquisition, un crédit vendeur pour un montant de 1 278 000 euros a été souscrit sur 5 ans et remboursable tous les 15 septembre de chaque année à compter du 15 septembre 2023. Au 31 août 2023 :

- Le solde restant dû est de 1 278 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglé les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 59 710 euros qui ont été comptabilisés en charges.

- Acquisition de la marque EPSI

Le 31 juillet 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque EPSI pour un montant de 7 786 000 euros.

Dans le cadre de cette acquisition, un crédit vendeur pour un montant de 7 776 000 euros a été souscrit sur 8 ans et remboursable tous les 15 septembre de chaque année à compter du 15 septembre 2023. Au 31 août 2023 :

- Le solde restant dû est de 7 776 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglé les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 384 610 euros qui ont été comptabilisés en charges.

- Acquisition de la marque IET

Le 26 juillet 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque IET pour un montant de 458 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglée les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 18 210 euros qui ont été comptabilisés en charges.

- Acquisition de la marque ESAIL

Le 26 juillet 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque ESAIL pour un montant de 304 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglée les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 10 510 euros qui ont été comptabilisés en charges.

- Acquisition de la marque 3A

Le 27 mars 2023, la société Réseau Compétences & Développement SAS a acquis la marque 3A pour un montant de 1 338 000 euros.

La société Réseau Compétences & Développement SAS a réglée les formalités d'enregistrement auprès des impôts pour la sommes de 62 210 euros qui ont été comptabilisés en charges.

2. *Litiges en cours*

Au cours de l'exercice, un contentieux est né concernant des redevances de marques facturées par la société Réseau Compétences & Développement avec un de ces partenaires. Le partenaire a assigné en justice la société Réseau Compétences & Développement en date du 3 juillet 2023, la procédure à la date d'arrêté des comptes est toujours en cours.

A la clôture des comptes au 31 août 2023, une provision pour risque a été comptabilisée à hauteur de 500 000 euros.

Groupe de TVA

A compter du 1er janvier 2024, la SAS Réseau Compétence & Développement a opté pour le régime de groupe de TVA et sera l'assujetti unique.

a) Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice clos le 31/08/2023 pour leur mission de certification des comptes annuels, combinés et consolidés s'élèvent à 75 140 Euros.

Informations sur Bilan & Compte de résultat

| Rubriques | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|--|-------------------|--------------|--------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT | | | |
| AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 1 818 396 | | 12 014 067 |
| Terrains | | | |
| Dont composants | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Const. Install. générales, agenc., aménag. | 382 735 | | |
| Install. techniques, matériel et outillage ind. | | | |
| Installations générales, agenc., aménag. | | | |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 824 033 | | 250 252 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 26 160 | | |
| Avances et acomptes | 277 338 | | 5 970 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 510 266 | | 256 222 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | 8 276 754 | | 22 235 922 |
| Autres titres immobilisés | 175 192 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 236 403 | | 1 164 706 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 8 688 349 | | 23 400 628 |
| TOTAL GENERAL | 12 017 011 | | 35 670 918 |

| Rubriques | Virement | Cession | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|---|----------|------------------|-------------------|------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES | | 339 746 | 13 492 718 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions, installations générales, agenc. | | | 382 735 | |
| Installations techn., matériel et outillages ind. | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 1 074 285 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 26 160 | | |
| Avances et acomptes | | 139 113 | 144 195 | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 165 273 | 1 601 215 | |
| Participations évaluées par mise équivalence | | | | |
| Autres participations | | 5 040 796 | 25 471 880 | |
| Autres titres immobilisés | | | 175 192 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 1 157 700 | 243 409 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | 6 198 496 | 25 890 481 | |
| TOTAL GENERAL | | 6 703 515 | 40 984 414 | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|----------------|----------|------------------|
| Frais d'établissements et développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 173 530 | 117 741 | | 291 271 |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 173 530 | 117 741 | | 291 271 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales, agenc., aménag. | 348 545 | 8 030 | | 356 575 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 692 304 | 98 316 | | 790 620 |
| Emballages récupérables, divers | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 040 849 | 106 347 | | 1 147 195 |
| TOTAL GENERAL | 1 214 379 | 224 087 | | 1 438 466 |

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

| Rubriques | Dotations | | | Reprises | | | Mouvements amortissements fin exercice |
|----------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|--|
| | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort.fisc. exception. | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort.fisc. exception. | |
| Frais établis. | | | | | | | |
| Fonds Cial | | | | | | | |
| Autres. INC. | | | | | | | |
| INCORPOREL. | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Construct. | | | | | | | |
| - sol propre | | | | | | | |
| - sol autrui | | | | | | | |
| - installations | | | | | | | |
| Install. Tech. | | | | | | | |
| Install. Gén. | | | | | | | |
| Mat. Transp. | | | | | | | |
| Mat bureau | | | | | | | |
| Embal récup. | | | | | | | |
| CORPOREL. | | | | | | | |
| Acquis. titre | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

| Charges réparties sur plusieurs exercices | Début d'exercice | Augmentations | Dotations | Fin d'exercice |
|---|------------------|---------------|-----------|----------------|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Provisions gisements miniers, pétroliers | | | | |
| Provisions pour investissement | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 % | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| Provisions pour litiges | 80 000 | 500 000 | 63 000 | 517 000 |
| Provisions pour garanties données aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Provisions pour pensions, obligations similaires | 89 370 | 97 401 | 89 370 | 97 401 |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretiens, grandes révis. | | | | |
| Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 628 683 | | 465 339 | 163 344 |
| PROVISIONS RISQUES ET CHARGES | 798 053 | 597 401 | 617 709 | 777 745 |
| Dépréciations immobilisations incorporelles | 70 063 | | | 70 063 |
| Dépréciations immobilisations corporelles | | | | |
| Dépréciations titres mis en équivalence | | | | |
| Dépréciations titres de participation | 606 237 | | | 606 237 |
| Dépréciations autres immobilis. financières | 1 717 502 | | 1 437 269 | 280 233 |
| Dépréciations stocks et en cours | | | | |
| Dépréciations comptes clients | 304 837 | | 64 274 | 240 563 |
| Autres dépréciations | 380 000 | | | 380 000 |
| DEPRECIATIONS | 3 078 640 | | 1 501 543 | 1 577 096 |
| TOTAL GENERAL | 3 876 692 | 597 401 | 2 119 252 | 2 354 841 |
| Dotations et reprises d'exploitation | | 597 401 | 681 983 | |
| Dotations et reprises financières | | | 1 437 269 | |
| Dotations et reprises exceptionnelles | | | | |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice | | | | |

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | 1 an au plus | plus d'un an |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Créances rattachées à des participations | 22 200 073 | | 22 200 073 |
| Prêts | 100 000 | | 100 000 |
| Autres immobilisations financières | 143 409 | | 143 409 |
| Clients douteux ou litigieux | 302 601 | | 302 601 |
| Autres créances clients | 6 732 653 | 6 732 653 | |
| Créance représentative de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 4 500 | 4 500 | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices | | | |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée | 527 219 | 527 219 | |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés | | | |
| Etat, autres collectivités : créances diverses | 66 607 | 66 607 | |
| Groupe et associés | 439 156 | 439 156 | |
| Débiteurs divers | 21 071 | 21 071 | |
| Charges constatées d'avance | 592 403 | 592 403 | |
| TOTAL GENERAL | 31 129 692 | 8 383 609 | 22 746 083 |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | 1 an au plus | plus d'1 an,-5 ans | plus de 5 ans |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 12 644 471 | 2 341 171 | 7 149 654 | 3 153 646 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 3 516 125 | 3 516 125 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 191 819 | 191 819 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 160 369 | 160 369 | | |
| Etat : impôt sur les bénéfices | 898 504 | 898 504 | | |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 1 172 905 | 1 172 905 | | |
| Etat : obligations cautionnées | | | | |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés | 119 550 | 119 550 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 1 670 788 | 1 670 788 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 3 750 | 3 750 | | |
| TOTAL GENERAL | 20 378 282 | 10 074 982 | 7 149 654 | 3 153 646 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 9 054 000 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 102 009 | | | |
| Emprunts, dettes contractés auprès d'associés | | | | |

| Rubriques | Entreprises liées | Participations | Dettes, créances en effets comm. |
|--|-------------------|----------------|----------------------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | |
| Capital souscrit non appelé | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | |
| Participations | 2 539 492 | 732 314 | |
| Créances rattachées à des participations | 22 084 666 | 115 406 | |
| Prêts | | 100 000 | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 2 744 888 | 1 550 281 | |
| Autres créances | 355 000 | | |
| Capital souscrit appelé, non versé | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | |
| Disponibilités | | | |
| DETTES | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 5 164 282 | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 1 640 675 | | |

(DECRET 83 – 1020 DU 29 – 11 – 1983 - ARTICLE 19)

| NATURE | ACHETES (€) | REEVALUES | RECUS EN APPORT | GLOBAL | DEPRE CIATIONS |
|----------------------------------|------------------|-----------|--------------------|------------------|-------------------|
| FONDS COMMERCIAL en 1994 | 22 867,35 | | | 22 867,35 | |
| FONDS COMMERCIAL IFPE en 2001 | 7 622,45 | | | 7 622,45 | |
| TOTAL | 30 489,80 | | | 30 489,80 | |

| Catégories de titres | Nombre de titres | | | Valeur nominale |
|--|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|
| | à la clôture de l'exercice | créés pendant l'exercice | remboursés pendant l'exercice | |
| Actions ordinaires | | | | |
| Actions amorties | | | | |
| Actions à dividende prioritaire sans droit de vote | | | | |
| Actions préférentielles | | | | |
| Parts sociales | 92 169 | | | 18 |
| Certificats d'investissements | | | | |

| Situation à l'ouverture de l'exercice | | Solde |
|---|--------------|-------------------|
| Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs | | 18 003 919 |
| Distributions sur résultats antérieurs | | 1 000 000 |
| Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs | | 17 003 919 |
| Variations en cours d'exercice | | |
| | En moins | En plus |
| Variations du capital | | |
| Variations des primes liées au capital | | |
| Variations des réserves | | |
| Variations des subventions d'investissement | | |
| Variations des provisions réglementées | | |
| Autres variations | | |
| Résultat de l'exercice | | 12 109 731 |
| | SOLDE | 12 109 731 |
| Situation à la clôture de l'exercice | | Solde |
| Capitaux propres avant répartition | | 29 113 650 |

| Compte | Libellé | 31/08/2023 | 31/08/2022 | Ecart |
|----------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 40810000 | FOURNISSEURS - FNP | 1 590 655,05 | 256 093,38 | 1 334 561,67 |
| 42820000 | PERSONNEL - DETTES PROV PR CP/RTT | 58 368,50 | 59 620,68 | -1 252,18 |
| 42830000 | PERSONNEL - PROVS/PRIMES À PAYER | 131 539,81 | 134 517,25 | -2 977,44 |
| 43820000 | CHARGES SOCIALES SUR CP/RTT | 26 298,18 | 27 133,65 | -835,47 |
| 43830000 | PROV CS S/PRIME À PAYER | 59 265,83 | 56 362,73 | 2 903,10 |
| 44860000 | ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER | 61 904,00 | 67 476,74 | -5 572,74 |
| TOTAL | | 1 928 031,37 | 601 204,43 | 1 326 826,94 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 1 928 031,37 | 601 204,43 | 1 326 826,94 |

| Compte | Libellé | 31/08/2023 | 31/08/2022 | Ecart |
|--|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | | |
| CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| 48600000 | CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | 592 402,86 | 754 266,52 | -161 863,66 |
| TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION | | 592 402,86 | 754 266,52 | -161 863,66 |
| TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | 592 402,86 | 754 266,52 | -161 863,66 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | | | |
| 48700000 | PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | -3 750,00 | | -3 750,00 |
| 48750000 | PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE GROUPE (repr | | -30 378,61 | 30 378,61 |
| TOTAL | | -3 750,00 | -30 378,61 | 26 628,61 |
| TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | -3 750,00 | -30 378,61 | 26 628,61 |

| Compte | Libellé | 31/08/2023 | 31/08/2022 | Ecart |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 40980000 | FOURNISSEURS RRR - AVOIR À RECEVOIR | 11 872,02 | 212 472,90 | -200 600,88 |
| 41810000 | CLIENTS - FACTURES À ÉTABLIR | 29 719,00 | | 29 719,00 |
| 41815000 | CLIENTS GROUPE - FACTURE À ÉTABLIR | 371 552,81 | | 371 552,81 |
| 44870000 | ETAT - PRODUIT À RECEVOIR | 60 229,41 | 92 304,48 | -32 075,07 |
| TOTAL | | 473 373,24 | 304 777,38 | 168 595,86 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 473 373,24 | 304 777,38 | 168 595,86 |

| Rubriques | Chiffre d'affaires France | Chiffre d'affaires Export | Total 31/08/2023 | Total 31/08/2022 | % |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Prestations de Contrat d'assistance | 8 571 631 | | 8 571 631 | 6 944 907 | 23,42 % |
| Autres prestations de services | | | | 11 978 | -100,00 % |
| Autres services refacturés | 916 720 | | 916 720 | 1 462 871 | -37,33 % |
| Loyers et charges | 603 308 | | 603 308 | 558 626 | 8,00 % |
| Personnel détaché | 176 136 | | 176 136 | 321 295 | -45,18 % |
| TOTAL | 10 267 795 | | 10 267 795 | 9 299 677 | 10,41 % |

| Nature des charges | Montant | Imputation au compte |
|---------------------------|--------------|----------------------|
| Amendes | -2 | 671200 |
| Reclassement CARPA | 9 687 | 671800 |
| Cession part SCI BEAULIEU | 10 | 675000 |
| TOTAL | 9 695 | |

| Nature des produits | Montant | Imputation au compte |
|--------------------------------|------------|----------------------|
| Régularisation compte de tiers | 448 | 772000 |
| Cession part SCI BEAULIEU | 10 | 775800 |
| TOTAL | 458 | |

Engagements Financiers, Autres informations

Liste des sociétés consolidées :

- **Société-mère consolidante**

| SOCIETE | N° SIRET |
|---|-------------------|
| SAS RESEAU COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT | 950 039 065 00111 |

- **Sociétés entrant dans le périmètre de consolidation**

| SOCIETE | N° SIRET |
|--|-------------------|
| SA FOCORA | 388 426 975 00040 |
| SARL COMPETENCES COMMERCE ET INTERNATIONAL | 420 720 567 00189 |
| SARL IHEDREA | 349 810 499 00096 |
| SARL COMPETENCES PRO | 389 617 564 00056 |
| SARL PRO ALTERNA | 399 134 691 00258 |
| SA GROUPE IGS CIEFA | 332 641 463 00028 |
| EDTA SORNAS | 330 395 286 00033 |
| GIE GMI | 832 542 146 00028 |
| SAS FIGS EDUCATION | 899 564 843 00014 |
| SAS FONCIERE COMPETENCES ET DEVELOPPEMENT | 895 121 358 00017 |
| SCI DE BEAULIEU | 818 564 338 00023 |
| SCI DES CHASSEURS | 414 613 943 00011 |
| SCI 11 RUE DU TOUR DE L'EAU | 895 383 743 00013 |
| SCI PLACE DU CONCERT | 904 710 316 00012 |
| SCI QUAI PAUL DOUMER | 918 954 975 00010 |
| SCI LAVAUUR BALMA | 918 954 843 00010 |
| SCI CADRI | 379 029 176 00011 |
| TNK ALTERNANCE | 790 116 552 00015 |

| Dénomination Siège Social | Capital Capitaux Propres | Q.P. Détenue Divid.encaiss. | Val. brute Val. nette | Titres Titres | Prêts, avances Cautions | Chiffre d'affaires Résultat |
|---|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| FOCORA - 388 426 975 00040 47 rue S. Berthet 69258 LYON | 10 000 -753 789 | 99,3 | | 561 237 | | 460 197 |
| COMPETENCES COMERCE ET INTERNAT 20 Bis Jardin Boieldieu PARIS LA DEFENSE | 127 200 5 934 892 | 95,72 | | 1 469 222 1 469 222 | | 62 667 563 2 967 800 |
| COMPETENCES PRO - 389 617 564 00056 20 Bis Jardin Boieldieu PARIS LA DEFENSE | 37 344 2 376 311 | 100 | | 82 142 82 142 | | 19 988 410 1 774 455 |
| PRO ALTERNA - 399 134 691 00258 20 Bis Jardin Boieldieu PARIS LA DEFENSE | 150 000 5 855 964 | 100 | | 150 000 150 000 | | 23 205 479 1 536 383 |
| SCI BEAULIEU - 818 564 338 00023 140 Boulevard Malesherbes 75017 PARIS | 1 000 -10 616 | 100 | | 1 000 1 000 | | 864 853 124 685 |
| EDTA SORNAS - 330 395 286 00033 7-11 avenue des chasseurs 75017 PARIS | 65 126 -542 775 | 100 | | 45 000 | | -302 766 |
| GROUPE IGS - CIEFA - 332 641 463 00028 12 rue Alexandre Parodi 75010 PARIS | 1 492 512 8 546 169 | 20,3 | | 715 698 715 698 | | 44 307 226 2 267 402 |
| SCI DES CHASSEURS - 414 613 943 0001 7-11 avenue des chasseurs 75017 PARIS | 7 638 3 358 531 | 33,33 | | 2 546 2 546 | | 932 468 696 561 |
| TNK ALTERNANCE - 790 116 552 00015 1 rue Jean Guyomarch 56890 SAINT AVE | 3 000 692 477 | 75 | | 158 825 158 825 | | 2 897 741 689 177 |
| FIGS EDUCATION - 899 564 843 00014 140 Boulevard Malesherbes 75017 PARIS | 10 000 -172 312 | 99,99 | | 9 990 9 990 | | 2 152 256 -162 628 |
| FONCIERES COMPETENCES ET DEVELO 140 Boulevard Malesherbes 75017 PARIS | 50 000 53 938 | 100 | | 50 000 50 000 | | 83 889 |

| Effectifs | Personnel salarié | Personnel à disposition de l'entreprise |
|--------------------|-------------------|---|
| Effectif cadre | 8 | |
| Effectif non cadre | | |
| TOTAL | 8 | |