

RCS : AUXERRE Code greffe : 8901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1973 B 00039 Numéro SIREN : 017 151 200 Nom ou dénomination : EXPERTISE & TECHNIQUE COMPTABLES
--

Ce dépôt a été enregistré le 27/03/2024 sous le numéro de dépôt 573

GREFFE 89.01
RCS AUXERRE

27 MARS 2024

245573

N° gestion EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES

Société à responsabilité limitée au capital de 8 028 375 euros

73 B 39

Siège social : Place de l'Europe
89000 ST GEORGES SUR BAULCHE
017 151 200 RCS AUXERRE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 16 FEVRIER 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

QUATRIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 1 923 927.54 euros de la manière suivante :

- Autres réserves :	1 153 203.54 €
- Solde à affecter :	770 724.00 €

Constatant :

- qu'il n'existe aucun report à nouveau déficitaire ;
- que la réserve légale est régulièrement dotée ;

L'Assemblée Générale constate l'existence d'une somme distribuable de 770 724 €.

Cette somme sera répartie entre tous les associés à titre de dividendes.

Chaque part sociale recevra une somme de 12 € bruts de prélèvements sociaux et fiscaux.

Il est précisé :

- que les revenus distribués éligibles à la réfaction de 40 % s'élèvent à 742 464 €,
- que les revenus distribués non éligibles à la réfaction de 40 % s'élèvent à 28 260 €.

Le paiement des dividendes nets de prélèvements sociaux et fiscaux précomptés par la Société sera effectué courant février 2024.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice	Dividende	Revenus distribués éligibles à la réfaction de 40 %	Revenus distribués non éligibles à la réfaction de 40 %
31 AOUT 2020	446 302.50 €	178 521 €	267 781.50 €
31 AOUT 2021	679 558 €	271 823.20 €	407 734.80 €
31 AOUT 2022	680 163.93 €	655 224.48 €	24 939.45 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Gérance



BILAN - ACTIF

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ACTIF

	Valeurs au 31/08/23			Valeurs au
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	31/08/22
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	776 643	617 556	159 088	128 440
Fonds commercial (1)	8 293 578		8 293 578	8 293 578
Autres immobilisations incorporelles	343 172		343 172	343 172
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	266 700		266 700	416 700
Constructions	2 439 694	406 838	2 032 856	3 291 105
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 619 022	3 463 330	1 155 693	1 190 217
Immobilisations corporelles en cours	12 025		12 025	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	4 440 652		4 440 652	4 388 631
Créances rattachées à des participations	1 113 561		1 113 561	673 940
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 404		3 404	3 371
Prêts	109 202		109 202	73 041
Autres immobilisations financières	167 947	13 089	154 859	184 115
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	22 585 599	4 500 812	18 084 787	18 986 310
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	22 811		22 811	
Créances				
Clients (3)	5 206 607		5 206 607	5 331 836
Clients douteux, litigieux (3)	874 788	613 365	261 423	329 674
Clients Factures à établir (3)	1 669 728		1 669 728	1 709 166
Autres créances (3)	109 087		109 087	777 664
Fournisseurs débiteurs	28 724		28 724	107 297
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	6 456 492		6 456 492	2 012 605
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 251 689		2 251 689	2 401 320
Charges constatées d'avance (3)	255 094		255 094	311 202
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 875 019	613 365	16 261 655	12 980 764
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	39 460 619	5 114 177	34 346 442	31 967 074

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

15 245

15 245

BILAN - PASSIF

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

PASSIF

CAPITAUX PROPRES

Capital (dont versé : 8 028 375)

Primes d'émission, de fusion, d'apport

Écarts de réévaluation

Écart d'équivalence

Réserves

Réserve légale

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau

Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)

SITUATION NETTE

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL CAPITAUX PROPRES

AUTRES FONDS PROPRES

Produit des émissions de titres participatifs

Avances conditionnées

TOTAL AUTRES FONDS PROPRES

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL PROVISIONS

DETTES (1)

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières diverses (3)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Fournisseurs

Fournisseurs, factures non parvenues

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL DETTES

Écarts de conversion passif

TOTAL GÉNÉRAL

Valeurs au 31/08/23	Valeurs au 31/08/22
8 028 375	1 544 450
	3 443 840
802 838	157 243
5 395 605	7 891 074
1 923 928	1 077 909
16 150 745	14 114 516
16 150 745	14 114 516
33 476	19 976
33 476	19 976
395 141	1 633 005
3 852 488	421 652
384 696	1 670 301
178 765	1 378 073
4 572 465	4 528 748
491 783	565 918
8 286 882	7 634 885
18 162 220	17 832 582
34 346 442	31 967 074

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

18 162 220
182

982 792
16 849 790
407

COMPTE DE RÉSULTAT

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/09/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	24 894 826	100	23 634 759	100	1 260 067	5
Montant net du chiffre d'affaires	24 894 826	100	23 634 759	100	1 260 067	5
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 397 738	6	1 081 358	5	316 380	29
Autres produits	18 656		18 361		295	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	26 311 220	106	24 734 479	105	1 576 742	6
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	8 554 095	34	9 843 821	42	-1 289 726	-13
Impôts, taxes et versements assimilés	424 722	2	465 008	2	-40 286	-9
Salaires et traitements	11 996 863	48	8 040 682	34	3 956 181	49
Charges sociales	3 202 377	13	2 982 987	13	219 390	7
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	452 873	2	501 567	2	-48 694	-10
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	198 621	1	819 516	3	-620 895	-76
Dotations aux provisions	22 500		1 800		20 700	
Autres charges	265 065	1	228 953	1	36 112	16
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	25 117 117	101	22 884 335	97	2 232 783	10
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 194 103	5	1 850 144	8	-656 041	-35
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

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

COMPTE DE RÉSULTAT

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/09/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	121 398		83 544		37 854	45
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)	11 784		2 642		9 143	346
Autres intérêts et produits assimilés (3)	103 459		3 934		99 525	
Reprises sur prov., dépréciations, transferts	8 748				8 748	
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	245 389	1	90 119		155 270	172
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.	13 089				13 089	
Intérêts et charges assimilées (4)	116 571		15 002		101 569	677
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	129 659	1	15 002		114 657	764
RÉSULTAT FINANCIER	115 730		75 117		40 613	54
RÉSULTAT COURANT avant impôts	1 309 833	5	1 925 261	8	-615 428	-32
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	6 306		66 472		-60 166	-91
Sur opérations en capital	2 791 040	11	1 392		2 789 648	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 797 346	11	67 864		2 729 482	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	22 906		41 353		-18 446	-45
Sur opérations en capital	1 451 231	6	23 191		1 428 040	
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	15 125		2 016		13 109	650
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 489 263	6	66 560		1 422 702	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 308 083	5	1 304		1 306 780	
Participation des salariés aux résultats	192 372	1	268 057	1	-75 685	-28
Impôt sur les bénéfices	501 617	2	580 599	2	-78 982	-14
TOTAL DES PRODUITS	29 353 956	118	24 892 462	105	4 461 494	18
TOTAL DES CHARGES	27 430 028	110	23 814 553	101	3 615 476	15
Bénéfice ou Perte	1 923 928	8	1 077 909	5	846 018	78

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

133 182

86 186

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

PRÉAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 34 346 441,81 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 923 927,54 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le par les dirigeants.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice, nous avons fusionné par absorption la Société Holding ETC.

L'exercice a été marqué par la cession de notre actif immobilier Parisien.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables en France.

Les dispositions du règlement ANC 2017-01 modifié par les règlements ultérieurs et les principes généraux ont été appliqués.

Modes et méthodes d'évaluation

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les frais accessoires à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles (droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations ; ils sont comptabilisés en charges.

Les immobilisations sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition net des escomptes de règlement obtenus.

Les coûts d'emprunt liés à l'acquisition des actifs éligibles ne sont pas incorporés dans le coût des immobilisations.

Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles :

Les biens dont l'utilisation par l'entité est déterminable (utilisation limitée dans le temps) sont amortis selon le mode linéaire.

L'entité peut choisir de pratiquer un mode d'amortissement dégressif fiscal pour les immobilisations éligibles à ce mode d'amortissement ; dans ce cas, elle pratique un amortissement dérogatoire.

Les biens non décomposables sont amortis sur la durée d'usage (mesure simplificatrice des PME).

Si des immobilisations ont été décomposées, elles sont amorties sur la durée d'utilisation dans l'entité. Comme les amortissements déductibles fiscalement sont calculés sur la durée d'usage pour la structure, l'entité choisit de comptabiliser des amortissements dérogatoires pour maximiser son avantage fiscal.

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

Immobilisations financières :

Les frais d'acquisition des immobilisations financières (droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes) ne sont pas incorporés dans le coût de l'immobilisation ; ils sont comptabilisés en charges.

Dépréciation des immobilisations financières :

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

Valeurs mobilières de placements :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (méthode FIFO). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

En Euro

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/08/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et N° 2017-03 du 3 novembre 2017.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

En Euro

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

FONDS COMMERCIAL

Dans le cadre de la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013, les dispositions du PCG relatives à l'amortissement et à la dépréciation du fonds commercial ont été modifiées par le règlement 2015-05 du 23 novembre 2015 de l'ANC (homologué par arrêté du 04 décembre 2015).

Ces modifications sont applicables aux comptes des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Conformément aux articles R 123-187 du code de commerce et 214-3 du PCG, le fonds commercial n'est pas amorti car il est présumé avoir une durée non limitée.

Conformément aux prescriptions de l'article 214-15 du PCG, un test de dépréciation a été effectué.

La valeur actuelle du fonds a été estimée en utilisant les méthodes de valorisation des clientèles dans le secteur d'activité et par comparaison avec des données statistiques sur les ventes de clientèle dans la profession.

Aucune dépréciation n'a été constatée car il ressort de ce test que la valeur actuelle du fonds de commerce est supérieure à la valeur nette comptable.

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	9 286 915	126 478
	Terrains		416 700	
	Constructions		3 764 399	
CORP.		Inst. générales, agencs & aménagts construct.	25 295	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	2 776 697	141 427
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	432 031	68 179
		Matériel de bureau & mobilier informatique	1 340 636	68 686
		Emballages récupérables & divers		
	Immobilisations corporelles en cours			12 025
	Avances et acomptes			
		TOTAL	8 755 758	290 316
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		5 062 571	6 056 937
	Autres titres immobilisés		3 371	33
	Prêts et autres immobilisations financières		265 904	184 279
		TOTAL	5 331 846	6 241 249
TOTAL GENERAL			23 374 519	6 658 043

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		9 413 393	
	Terrains		150 000	266 700	
	Constructions		1 350 000	2 414 399	
CORP.		Inst. gal. agen. amé. cons		25 295	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
		Inst. gal. agen. amé. divers	44 784	2 873 341	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	65 567	434 643	
		Mat. bureau, inform., mobilier	98 283	1 311 039	
		Emb. récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			12 025	
	Avances et acomptes				
		TOTAL	1 708 633	7 337 441	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		5 565 295	5 554 213	
	Autres titres immobilisés			3 404	
	Prêts & autres immob. financières		173 034	277 149	
		TOTAL	5 738 329	5 834 766	
TOTAL GENERAL			7 446 963	22 585 599	

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	521 725	95 831		617 556
TOTAL	521 725	95 831		617 556
Terrains				
Constructions	473 293	91 994	183 745	381 543
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	25 295			25 295
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres				
immobs				
corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	1 993 567	139 762	29 142	2 104 187
Matériel de transport	192 508	62 174	57 076	197 606
Mat. bureau et informatiq., mob.	1 171 656	85 615	98 283	1 158 987
Emballages récupérables divers	1 416	1 133		2 549
TOTAL	3 857 736	380 678	368 246	3 870 168
TOTAL GENERAL	4 379 461	476 509	368 246	4 487 723

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	10 976			10 976
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	9 000	22 500	9 000	22 500
	TOTAL	19 976	22 500	9 000	33 476
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières	8 748	13 089	8 748	13 089
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	929 250	198 621	514 506	613 365
	Autres provisions pour dépréciation	487 633		487 633	
	TOTAL	1 425 631	211 710	1 010 887	626 453
	TOTAL GÉNÉRAL	1 445 607	234 210	1 019 887	659 930
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		221 121	1 011 139	
	Dont dotations & reprises		13 089	8 748	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

En Euro

Informations financières (5)

Filiales et participations (1)

A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)**1 . Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)**

	Capital (b)	Reserves et report a nouveau avant affectation des résultats (b) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (/) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (/) (9)	Montant des cautions et avals données par la société (/)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (/) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (/) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (/)
				Brute	Nette					
FINANCIA - -	51 984	2 419 716	97,78	3 286 620	3 286 620			3 362 132	140 545	83 440
SCI ETC SEMUR - -	15 000	-13 080	99,99	14 999	14 999	144 493		58 283	16 710	
SCI LIPPMANN - -	7 709	83 844	99,67	277 008	277 008			32 471	18 107	18 047
SCI DES FROMENTAUX - -	9 000	157 514	99,56	626 204	626 204			89 253	33 076	19 911
SCI DECIZE - -	120 000	44 989	99,99	133 740	133 740	443 665		114 206	41 412	
SCI VILLENEUVE - -	19 500	61 122	99,49	52 081	52 081	513 178		74 494	25 723	

2 . Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

En Euro

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

Informations financières (5)

	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					
Filiales et participations (1)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. Filiales non reprises au § A :										
a. Filiales françaises										
b. Filiales étrangères										
2. Participations non reprises au § A :										
a. Dans des sociétés françaises										
b. Dans des sociétés étrangères										

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACIIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	1 113 561	1 113 561	
	Prêts (1) (2)	109 202		109 202
	Autres immobilisations financières	167 947		167 947
	Clients douteux ou litigieux	874 788	874 788	
ACIIF CIRCULANT	Autres créances clients	6 876 335	6 876 335	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 196	26 196	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	57 972	57 972	
	coll. publiques	1 001	1 001	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	75 453	75 453	
	Charges constatées d'avance	255 094	255 094	
TOTAUX		9 557 549	9 280 400	277 149
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	36 161	
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations	4 390 651	
Créances rattachées à des participations	1 113 561	
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total des immobilisations	5 504 212	
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	187 787	
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
Total des créances	187 787	
Disponibilités		
Total des disponibilités		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 369	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total des dettes	23 369	

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	255 094
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	255 094

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	11 724
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 669 728
Autres créances	51 208
Disponibilités	45 291
TOTAL	1 777 951

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	61 778,00	25,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	64 227,00	125,00

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	395 141	395 141		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		8 660	8 660		
Fournisseurs & comptes rattachés		563 461	563 461		
Personnel & comptes rattachés		1 755 670	1 755 670		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		1 053 460	1 053 460		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices	54 418	54 418		
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée	1 604 785	1 604 785		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	104 132	104 132		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		3 877 737	3 877 737		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		457 875	457 875		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		8 286 882	8 286 882		
TOTAUX		18 162 220	18 162 220		
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	1 237 639			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés	3 877 737			

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	8 286 882
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	8 286 882

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	111 506
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 765
Dettes fiscales et sociales	2 274 964
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	238 603
TOTAL DES CHARGES À PAYER	2 803 839

En Euro

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 773 522,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,77 %

Départ volontaire à 64 ans

ENGAGEMENTS DONNÉS

Les engagements de retraite correspondant aux indemnités de fin de carrière dues en vertu de la convention collective ont été estimés à 773 522€(charges comprises), dont un montant de 471 735.00€ couvert par l'assurance. Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur de notre entreprise, l'étude actuarielle est réalisée à partir des périmètres économiques, sociaux et techniques propres à notre entreprise :

Ø Paramètres économiques

L'augmentation annuelle des salaires est :

- 1% constant pour la catégorie Cadres
- 1% constant pour la catégorie Non Cadres

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de 3.77% (inflation comprise).

Ø Paramètres sociaux

Le départ est prévu à :

- 64 ans pour la catégorie Cadres
- 64 ans pour la catégorie Non Cadre

Le taux de rotation retenu est :

- 0.5% constant pour la catégorie Cadres
- 0.5% constant pour la catégorie Non Cadres

Le taux de charges sociales patronales est :

- 39% constant pour la catégorie Cadres
- 39% constant pour la catégorie Non Cadres

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Ø Paramètres techniques

La méthode de calcul retenue est la méthode rétrospective.

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)						
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	301 786					301 786
TOTAL	301 786					301 786

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
TOTAL						

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :

COFIDES L'AUDIT - 8 RUE ALFRED DE VIGNY - 25000 BESANCON

Exercice

Exercice N-1

11 800

5 900

TOTAL

11 800

5 900

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

LES EFFECTIFS

Personnel salarié :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers

Personnel mis à disposition :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers

31/08/2023

31/08/2022

247,00

245,00

33,00

39,00

214,00

206,00

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

[illegible]

VENTILATION DE L'IMPÔT

RÉSULTATS	Résultat avant impôt	Base taxable	I.S.	Résultat après impôt
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 194 103	1 194 103	173 182	1 020 921
RÉSULTAT FINANCIER	115 730	115 730	101	115 629
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 308 083	1 308 083	347 255	960 828
PARTICIPATIONS DES SALARIÉS	-192 372	-192 372	-18 921	-173 451

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à la fusion FACI (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	Valeur nette <u>Comptable</u>	valeur réelle	plus value latente <u>nette d'impôts</u>	affectation <u>du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	46 917	426 552	379 635	357 186
Solde mali	411 317.85			
Mali affecté	- 357 186.00			
Solde	54 131.85			

Il est considéré que ce solde correspond à une prise de contrôle élément de l'écart d'acquisition 99-02§211).

(CR

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption FIDECA (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	Valeur nette <u>Comptable</u>	valeur réelle	plus value latente <u>nette d'impôts</u>	affectation <u>du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	166 383	384 832	218 449	89 505.62

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption LE CENTRE COMPTABLE (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	Valeur nette <u>Comptable</u>	valeur réelle	plus value latente <u>nette d'impôts</u>	affectation <u>du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	148 485	1 061. 386	912 901	912 901

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption COMPTA SERVICE (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	Valeur nette <u>Comptable</u>	valeur réelle	plus value latente <u>nette d'impôts</u>	affectation <u>du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	213 734	538 872	325 138	325 138

ANNEXE BIC

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption FAC/CEC (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	<u>Valeur nette Comptable</u>	<u>valeur réelle</u>	<u>plus value latente nette d'impôts</u>	<u>affectation du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	283 000	783 867	500 767	500 867

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption SONEX (Base valorisation acte d'achat)

	<u>Valeur nette Comptable</u>	<u>valeur réelle</u>	<u>plus value latente nette d'impôts</u>	<u>affectation du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	115 006	343 171	228 165	228 165

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption CEC (Base valorisation acte d'achat)

	<u>Valeur nette Comptable</u>	<u>valeur réelle</u>	<u>plus value latente nette d'impôts</u>	<u>affectation du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	620 000	620 000	0	0

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption ECOFIS (Base valorisation acte d'achat)

	<u>Valeur nette Comptable</u>	<u>valeur réelle</u>	<u>plus value latente nette d'impôts</u>	<u>affectation du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	261 676	0	261 676	261 676

Expertise et Technique Comptables SARL
Société à responsabilité limitée au capital de 8 028 375 euros
Place de l'Europe – 89000 ST GEORGES SUR BAULCHE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

Expertise et Technique Comptables SARL
Société à responsabilité limitée au capital de 8 028 375 euros
Place de l'Europe – 89000 ST GEORGES SUR BAULCHE
RCS Auxerre 017 151 200

COFIDES-L'AUDIT

Société à responsabilité limitée au capital de 50 320 euros
RCS Besançon 443 160 817

CAP2C EXPERTISE

Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée au capital de 10 000 euros
RCS Melun 805 138 161

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

A l'assemblée générale,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES 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.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 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.

2.2 Indépendance

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

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

4.1 Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

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 de la Gérance et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

5. RESPONSABILITE 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 la Gérance.

6. RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Besançon et Ville-Saint-Jacques, le 1^{er} février 2024

Les Commissaires aux Comptes,

COFIDES-L'AUDIT

Pierre-Luc SŒUR

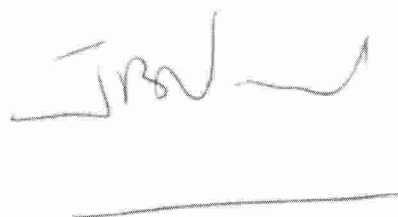
Commissaire aux Comptes inscrit



CAP2C EXPERTISE

Jean-Baptiste VINCENT

Commissaire aux Comptes inscrit



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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.

BILAN - ACTIF

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ACTIF

Capital souscrit non appelé

ACTIF IMMOBILISÉ

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de développement

Concessions, brevets et droits similaires

Fonds commercial (1)

Autres immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations tech., matériel et outillages industriels

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations financières (2)

Participations

Créances rattachées à des participations

Titres immobilisés de l'activité de portefeuille

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières

TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Matières premières et autres approvisionnements

En-cours de production (biens et services)

Produits intermédiaires et finis

Marchandises

Avances et acomptes versés sur commandes

Créances

Clients (3)

Clients douteux, litigieux (3)

Clients Factures à établir (3)

Autres créances (3)

Fournisseurs débiteurs

Capital souscrit - appelé non versé

Valeurs mobilières de placement

Actions propres

Autres titres

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance (3)

TOTAL ACTIF CIRCULANT

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Primes de remboursement des emprunts

Écarts de conversion actif

TOTAL ACTIF GÉNÉRAL

	Valeurs au 31/08/23			Valeurs au 31/08/22
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	776 643	617 556	159 088	128 440
Fonds commercial (1)	8 293 578		8 293 578	8 293 578
Autres immobilisations incorporelles	343 172		343 172	343 172
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	266 700		266 700	416 700
Constructions	2 439 694	406 838	2 032 856	3 291 105
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 619 022	3 463 330	1 155 693	1 190 217
Immobilisations corporelles en cours	12 025		12 025	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	4 440 652		4 440 652	4 388 631
Créances rattachées à des participations	1 113 561		1 113 561	673 940
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 404		3 404	3 371
Prêts	109 202		109 202	73 041
Autres immobilisations financières	167 947	13 089	154 859	184 115
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	22 585 599	4 500 812	18 084 787	18 986 310
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	22 811		22 811	
Créances				
Clients (3)	5 206 607		5 206 607	5 331 836
Clients douteux, litigieux (3)	874 788	613 365	261 423	329 674
Clients Factures à établir (3)	1 669 728		1 669 728	1 709 166
Autres créances (3)	109 087		109 087	777 664
Fournisseurs débiteurs	28 724		28 724	107 297
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	6 456 492		6 456 492	2 012 605
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 251 689		2 251 689	2 401 320
Charges constatées d'avance (3)	255 094		255 094	311 202
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 875 019	613 365	16 261 655	12 980 764
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	39 460 619	5 114 177	34 346 442	31 967 074

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

15 245

15 245

BILAN - PASSIF

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

PASSIF

CAPITAUX PROPRES

Capital (dont versé : 8 028 375)

Primes d'émission, de fusion, d'apport

Écarts de réévaluation

Écart d'équivalence

Réserves

Réserve légale

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau

Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)

SITUATION NETTE

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL CAPITAUX PROPRES

AUTRES FONDS PROPRES

Produit des émissions de titres participatifs

Avances conditionnées

TOTAL AUTRES FONDS PROPRES

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL PROVISIONS

DETTES (1)

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières diverses (3)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Fournisseurs

Fournisseurs, factures non parvenues

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL DETTES

Écarts de conversion passif

TOTAL GÉNÉRAL

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

Valeurs au 31/08/23	Valeurs au 31/08/22
8 028 375	1 544 450
	3 443 840
802 838	157 243
5 395 605	7 891 074
1 923 928	1 077 909
16 150 745	14 114 516
16 150 745	14 114 516
33 476	19 976
33 476	19 976
395 141	1 633 005
3 852 488	421 652
384 696	1 670 301
178 765	1 378 073
4 572 465	4 528 748
491 783	565 918
8 286 882	7 634 885
18 162 220	17 832 582
34 346 442	31 967 074

18 162 220

182

982 792

16 849 790

407

COMPTE DE RÉSULTAT

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/09/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	24 894 826	100	23 634 759	100	1 260 067	5
Montant net du chiffre d'affaires	24 894 826	100	23 634 759	100	1 260 067	5
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 397 738	6	1 081 358	5	316 380	29
Autres produits	18 656		18 361		295	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	26 311 220	106	24 734 479	105	1 576 742	6
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	8 554 095	34	9 843 821	42	-1 289 726	-13
Impôts, taxes et versements assimilés	424 722	2	465 008	2	-40 286	-9
Salaires et traitements	11 996 863	48	8 040 682	34	3 956 181	49
Charges sociales	3 202 377	13	2 982 987	13	219 390	7
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	452 873	2	501 567	2	-48 694	-10
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	198 621	1	819 516	3	-620 895	-76
Dotations aux provisions	22 500		1 800		20 700	
Autres charges	265 065	1	228 953	1	36 112	16
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	25 117 117	101	22 884 335	97	2 232 783	10
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 194 103	5	1 850 144	8	-656 041	-35
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

38 327

34 961

COMPTE DE RÉSULTAT

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/09/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	121 398		83 544		37 854	45
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)	11 784		2 642		9 143	346
Autres intérêts et produits assimilés (3)	103 459		3 934		99 525	
Reprises sur prov., dépréciations, transferts	8 748				8 748	
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	245 389	1	90 119		155 270	172
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.	13 089				13 089	
Intérêts et charges assimilées (4)	116 571		15 002		101 569	677
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	129 659	1	15 002		114 657	764
RÉSULTAT FINANCIER	115 730		75 117		40 613	54
RÉSULTAT COURANT avant impôts	1 309 833	5	1 925 261	8	-615 428	-32
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	6 306		66 472		-60 166	-91
Sur opérations en capital	2 791 040	11	1 392		2 789 648	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 797 346	11	67 864		2 729 482	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	22 906		41 353		-18 446	-45
Sur opérations en capital	1 451 231	6	23 191		1 428 040	
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	15 125		2 016		13 109	650
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 489 263	6	66 560		1 422 702	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 308 083	5	1 304		1 306 780	
Participation des salariés aux résultats	192 372	1	268 057	1	-75 685	-28
Impôt sur les bénéfices	501 617	2	580 599	2	-78 982	-14
TOTAL DES PRODUITS	29 353 956	118	24 892 462	105	4 461 494	18
TOTAL DES CHARGES	27 430 028	110	23 814 553	101	3 615 476	15
Bénéfice ou Perte	1 923 928	8	1 077 909	5	846 018	78

(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

PRÉAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 34 346 441,81 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 923 927,54 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le par les dirigeants.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice, nous avons fusionné par absorption la Société Holding ETC.
L'exercice a été marqué par la cession de notre actif immobilier Parisien.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables en France.

Les dispositions du règlement ANC 2017-01 modifié par les règlements ultérieurs et les principes généraux ont été appliqués.

Modes et méthodes d'évaluation

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les frais accessoires à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles (droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations ; ils sont comptabilisés en charges.

Les immobilisations sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition net des escomptes de règlement obtenus. Les coûts d'emprunt liés à l'acquisition des actifs éligibles ne sont pas incorporés dans le coût des immobilisations.

Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles :

Les biens dont l'utilisation par l'entité est déterminable (utilisation limitée dans le temps) sont amortis selon le mode linéaire.

L'entité peut choisir de pratiquer un mode d'amortissement dégressif fiscal pour les immobilisations éligibles à ce mode d'amortissement ; dans ce cas, elle pratique un amortissement dérogatoire.

Les biens non décomposables sont amortis sur la durée d'usage (mesure simplificatrice des PME).

Si des immobilisations ont été décomposées, elles sont amorties sur la durée d'utilisation dans l'entité. Comme les amortissements déductibles fiscalement sont calculés sur la durée d'usage pour la structure, l'entité choisit de comptabiliser des amortissements dérogatoires pour maximiser son avantage fiscal.

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

Immobilisations financières :

Les frais d'acquisition des immobilisations financières (droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes) ne sont pas incorporés dans le coût de l'immobilisation ; ils sont comptabilisés en charges.

Dépréciation des immobilisations financières :

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

Valeurs mobilières de placements :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (méthode FIFO). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

En Euro

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/08/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et N° 2017-03 du 3 novembre 2017.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

FONDS COMMERCIAL

Dans le cadre de la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013, les dispositions du PCG relatives à l'amortissement et à la dépréciation du fonds commercial ont été modifiées par le règlement 2015-05 du 23 novembre 2015 de l'ANC (homologué par arrêté du 04 décembre 2015).

Ces modifications sont applicables aux comptes des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Conformément aux articles R 123-187 du code de commerce et 214-3 du PCG, le fonds commercial n'est pas amorti car il est présumé avoir une durée non limitée.

Conformément aux prescriptions de l'article 214-15 du PCG, un test de dépréciation a été effectué.

La valeur actuelle du fonds a été estimée en utilisant les méthodes de valorisation des clientèles dans le secteur d'activité et par comparaison avec des données statistiques sur les ventes de clientèle dans la profession.

Aucune dépréciation n'a été constatée car il ressort de ce test que la valeur actuelle du fonds de commerce est supérieure à la valeur nette comptable.

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V, brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	9 286 915	126 478
	Terrains		416 700	
	Constructions		3 764 399	
CORPORELLES		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	25 295	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			
		Inst. générales, agencts & aménagts divers	2 776 697	141 427
	Autres immos	Matériel de transport	432 031	68 179
	corporelles	Matériel de bureau & mobilier informatique	1 340 636	68 686
		Emballages récupérables & divers		
	Immobilisations corporelles en cours			12 025
	Avances et acomptes			
		TOTAL	8 755 758	290 316
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		5 062 571	6 056 937
	Autres titres immobilisés		3 371	33
	Prêts et autres immobilisations financières		265 904	184 279
		TOTAL	5 331 846	6 241 249
		TOTAL GENERAL	23 374 519	6 658 043

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		9 413 393	
	Terrains		150 000	266 700	
	Constructions		1 350 000	2 414 399	
CORPORELLES		Inst. gal. agen. amé. cons		25 295	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
		Inst. gal. agen. amé. divers	44 784	2 873 341	
	Autres immos	Matériel de transport	65 567	434 643	
	corporelles	Mat. bureau, inform., mobilier	98 283	1 311 039	
		Emb. récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			12 025	
	Avances et acomptes				
		TOTAL	1 708 633	7 337 441	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		5 565 295	5 554 213	
	Autres titres immobilisés			3 404	
	Prêts & autres immob. financières		173 034	277 149	
		TOTAL	5 738 329	5 834 766	
		TOTAL GENERAL	7 446 963	22 585 599	

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	521 725	95 831		617 556
TOTAL	521 725	95 831		617 556
Terrains				
Constructions	473 293	91 994	183 745	381 543
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	25 295			25 295
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Autres immob. corporelles	1 993 567	139 762	29 142	2 104 187
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	192 508	62 174	57 076	197 606
Mat. bureau et informatiq., mob.	1 171 656	85 615	98 283	1 158 987
Emballages récupérables divers	1 416	1 133		2 549
TOTAL	3 857 736	380 678	368 246	3 870 168
TOTAL GENERAL	4 379 461	476 509	368 246	4 487 723

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	10 976			10 976
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	9 000	22 500	9 000	22 500
	TOTAL	19 976	22 500	9 000	33 476
provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières	8 748	13 089	8 748	13 089
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	929 250	198 621	514 506	613 365
	Autres provisions pour dépréciation	487 633		487 633	
	TOTAL	1 425 631	211 710	1 010 887	626 453
	TOTAL GÉNÉRAL	1 445 607	234 210	1 019 887	659 930
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		221 121	1 011 139	
	Dont dotations & reprises		13 089	8 748	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

En Euro

Informations financières (5)

	Capital (6)	Reserves et report à nouveau avant affectation des résultats (7) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (8) (9)	Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (9) (9)	Montant des cautions et avals données par la société (9)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (9) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (9) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (9)
Filiales et participations (1)				Brute	Nette				
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)									
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)									
FINANCIA - -	51 984	2 419 716	97,78	3 286 620	3 286 620		3 362 132	140 545	83 440
SCI ETC SEMUR - -	15 000	-13 080	99,99	14 999	14 999	144 493	58 283	16 710	
SCI LIPPMANN - -	7 709	83 844	99,67	277 008	277 008		32 471	18 107	18 047
SCI DES FROMENTAUX - -	9 000	157 514	99,56	626 204	626 204		89 253	33 076	19 911
SCI DECIZE - -	120 000	44 989	99,99	133 740	133 740	443 665	114 206	41 412	
SCI VILLENEUVE - -	19 500	61 122	99,49	52 081	52 081	513 178	74 494	25 723	
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)									

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

Informations financières (5)

Filiales et participations (1)

**B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT
LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS****1. Filiales non reprises au § A :**

- a. Filiales françaises
- b. Filiales étrangères

2. Participations non reprises au § A :

- a. Dans des sociétés françaises
- b. Dans des sociétés étrangères

Capital (b)	Reserves et report à nouveau avant affectation des résultats (b) (10)	Quote-part ou capital détenu en %	valeurs comptables des titres détenus (c) (8)	Brute	Nette	Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (c) (9)	Montant des cautions et avals données par la société (c)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (c) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (c) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (c)
-------------	--	--------------------------------------	---	-------	-------	---	--	---	---	--

- (1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).
- (2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).
- (3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.
- (4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.
- (5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.
- (6) Dans la monnaie locale d'opération.
- (7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.
- (8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.
- (9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.
- (10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	1 113 561	1 113 561	
	Prêts (1) (2)	109 202		109 202
	Autres immobilisations financières	167 947		167 947
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	874 788	874 788	
	Autres créances clients	6 876 335	6 876 335	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 196	26 196	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	57 972	57 972	
	coll. publiques	1 001	1 001	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Renvois	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	75 453	75 453	
	Charges constatées d'avance	255 094	255 094	
TOTAUX		9 557 549	9 280 400	277 149
(1)	Montant			
	des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	36 161		

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations	4 390 651	
Créances rattachées à des participations	1 113 561	
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total des immobilisations	5 504 212	
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	187 787	
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
Total des créances	187 787	
Disponibilités		
Total des disponibilités		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 369	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total des dettes	23 369	

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	255 094
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	255 094

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	11 724
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 669 728
Autres créances	51 208
Disponibilités	45 291
TOTAL	1 777 951

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	61 778,00	25,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	64 227,00	125,00

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	395 141	395 141		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		8 660	8 660		
Fournisseurs & comptes rattachés		563 461	563 461		
Personnel & comptes rattachés		1 755 670	1 755 670		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		1 053 460	1 053 460		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices	54 418	54 418		
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée	1 604 785	1 604 785		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	104 132	104 132		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		3 877 737	3 877 737		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		457 875	457 875		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		8 286 882	8 286 882		
TOTAUX		18 162 220	18 162 220		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	1 237 639			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés	3 877 737			

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	8 286 882
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	8 286 882

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	111 506
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 765
Dettes fiscales et sociales	2 274 964
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	238 603
TOTAL DES CHARGES À PAYER	2 803 839

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 773 522,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,77 %

Départ volontaire à 64 ans

ENGAGEMENTS DONNÉS

Les engagements de retraite correspondant aux indemnités de fin de carrière dues en vertu de la convention collective ont été estimés à 773 522€(charges comprises), dont un montant de 471 735.00€ couvert par l'assurance. Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur de notre entreprise, l'étude actuarielle est réalisée à partir des périmètres économiques, sociaux et techniques propres à notre entreprise :

Ø Paramètres économiques

L'augmentation annuelle des salaires est :

- 1% constant pour la catégorie Cadres
- 1% constant pour la catégorie Non Cadres

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de 3.77% (inflation comprise).

Ø Paramètres sociaux

Le départ est prévu à :

- 64 ans pour la catégorie Cadres
- 64 ans pour la catégorie Non Cadre

Le taux de rotation retenu est :

- 0.5% constant pour la catégorie Cadres
- 0.5% constant pour la catégorie Non Cadres

Le taux de charges sociales patronales est :

- 39% constant pour la catégorie Cadres
- 39% constant pour la catégorie Non Cadres

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Ø Paramètres techniques

La méthode de calcul retenue est la méthode rétrospective.

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautiionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						

TOTAL (1)

	Autres	Dirigeants	Provisions	Montant
Engagements en matière de pensions	301 786			301 786
TOTAL	301 786			301 786

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautiionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
TOTAL						

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
COFIDES L'AUDIT - 8 RUE ALFRED DE VIGNY - 25000 BESANCON	11 800	5 900
TOTAL	11 800	5 900

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

LES EFFECTIFS

	31/08/2023	31/08/2022
Personnel salarié :	247,00	245,00
Ingénieurs et cadres	33,00	39,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	214,00	206,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

PRODUITS	CA France	CA Export	Total
PRESTATIONS DE SERVICES	24 894 826		24 894 826

Chiffre d'affaires	24 894 826	24 894 826
--------------------	------------	------------

VENTILATION DE L'IMPÔT

RÉSULTATS	Résultat avant impôt	Base taxable	I.S.	Résultat après impôt
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 194 103	1 194 103	173 182	1 020 921
RÉSULTAT FINANCIER	115 730	115 730	101	115 629
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 308 083	1 308 083	347 255	960 828
PARTICIPATIONS DES SALARIÉS	-192 372	-192 372	-18 921	-173 451

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à la fusion FACI (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	Valeur nette <u>Comptable</u>	valeur réelle	plus value latente <u>nette d'impôts</u>	affectation <u>du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	46 917	426 552	379 635	357 186
Solde mali	411 317.85			
Mali affecté	- 357 186.00			
Solde	54 131.85			

Il est considéré que ce solde correspond à une prise de contrôle élément de l'écart d'acquisition 99-02§211).

(CR

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption FIDECA (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	Valeur nette <u>Comptable</u>	valeur réelle	plus value latente <u>nette d'impôts</u>	affectation <u>du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	166 383	384 832	218 449	89 505.62

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption LE CENTRE COMPTABLE (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	Valeur nette <u>Comptable</u>	valeur réelle	plus value latente <u>nette d'impôts</u>	affectation <u>du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	148 485	1 061. 386	912 901	912 901

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption COMPTA SERVICE (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	Valeur nette <u>Comptable</u>	valeur réelle	plus value latente <u>nette d'impôts</u>	affectation <u>du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	213 734	538 872	325 138	325 138

ANNEXE

ETC - SARL ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption FAC/CEC (Base valorisation acte d'achat)

- Actif figurant dans les comptes de l'absorbée.

	<u>Valeur nette Comptable</u>	<u>valeur réelle</u>	<u>plus value latente nette d'impôts</u>	<u>affectation du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	283 000	783 867	500 767	500 867

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption SONEX (Base valorisation acte d'achat)

	<u>Valeur nette Comptable</u>	<u>valeur réelle</u>	<u>plus value latente nette d'impôts</u>	<u>affectation du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	115 006	343 171	228 165	228 165

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption CEC (Base valorisation acte d'achat)

	<u>Valeur nette Comptable</u>	<u>valeur réelle</u>	<u>plus value latente nette d'impôts</u>	<u>affectation du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	620 000	620 000	0	0

Traitement du MALI TECHNIQUE suite à l'absorption ECOFIS (Base valorisation acte d'achat)

	<u>Valeur nette Comptable</u>	<u>valeur réelle</u>	<u>plus value latente nette d'impôts</u>	<u>affectation du mali</u>
Fonds commercial (application règlement CRC 99- 02§311)	261 676	0	261 676	261 676

Expertise et Technique Comptables SARL
Société à responsabilité limitée au capital de 8 028 375 euros
Place de l'Europe – 89000 ST GEORGES SUR BAULCHE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 août 2023

Expertise et Technique Comptables SARL
Société à responsabilité limitée au capital de 8 028 375 euros
Place de l'Europe – 89000 ST GEORGES SUR BAULCHE
RCS Auxerre 017 151 200

COFIDES-L'AUDIT

Société à responsabilité limitée au capital de 50 320 euros
RCS Besançon 443 160 817

CAP2C EXPERTISE

Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée au capital de 10 000 euros
RCS Melun 805 138 161

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 août 2023

A l'assemblée générale,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment d'établir des comptes consolidés, les comptes consolidés de l'exercice N-1 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 Référentiel d'audit

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

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

2.2 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.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

5. RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDES

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par la Gérance.

6. RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDES

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Besançon et Ville-Saint-Jacques, le 1^{er} février 2024

Les Commissaires aux Comptes,

COFIDES-L'AUDIT

Pierre-Luc SŒUR

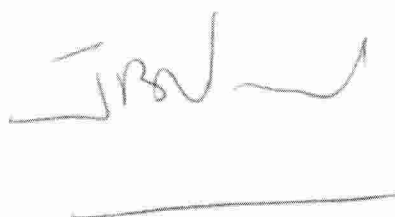
Commissaire aux Comptes inscrit



CAP2C EXPERTISE

Jean-Baptiste VINCENT

Commissaire aux Comptes inscrit



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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

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

CONSOLIDATION SARL ETC

Sommaire

Bilan	1
ACTIF	
<i>Actif immobilisé</i>	<i>1</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>1</i>
PASSIF	
<i>Capitaux Propres</i>	<i>2</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>2</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>2</i>
Compte de résultat	3
Annexe comptable	5
Tableau variation des capitaux propres	12
Flux trésorerie	13

BILAN - ACTIF

CONSO - CONSOLIDATION ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

ACTIF

Capital souscrit non appelé

ACTIF IMMOBILISÉ

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de développement

Concessions, brevets et droits similaires

Fonds commercial (1)

Autres immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations tech., matériel et outillages industriels

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations financières (2)

Participations

Créances rattachées à des participations

Titres immobilisés de l'activité de portefeuille

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières

TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Matières premières et autres approvisionnements

En-cours de production (biens et services)

Produits intermédiaires et finis

Marchandises

Avances et acomptes versés sur commandes

Créances

Clients (3)

Clients douteux, litigieux (3)

Clients Factures à établir (3)

Personnel et comptes rattachés (3)

Créances fiscales et sociales (3)

Débiteurs divers (3)

Capital souscrit - appelé non versé

Valeurs mobilières de placement

Actions propres

Autres titres

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance (3)

TOTAL ACTIF CIRCULANT

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Primes de remboursement des emprunts

Écarts de conversion actif

TOTAL ACTIF GÉNÉRAL

	Valeurs au 31/08/23		Valeurs au 31/08/22	
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	801 006	641 448	159 559	130 223
Fonds commercial (1)	12 255 086		12 255 086	12 255 086
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	266 700		266 700	416 700
Constructions	2 439 694	406 838	2 032 856	3 291 105
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 770 445	3 580 497	1 189 948	1 224 785
Immobilisations corporelles en cours	12 025		12 025	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	1 154 032		1 154 032	1 102 012
Créances rattachées à des participations	1 113 561		1 113 561	673 940
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 404		3 404	3 371
Prêts	109 202		109 202	73 041
Autres immobilisations financières	206 097	13 089	193 009	225 566
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	23 131 252	4 641 871	18 489 381	19 395 828
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	22 811		22 811	
Créances				
Clients (3)	5 511 226		5 511 226	5 668 197
Clients douteux, litigieux (3)	998 742	705 474	293 267	341 174
Clients Factures à établir (3)	1 604 895		1 604 895	1 753 917
Personnel et comptes rattachés (3)				1 323
Créances fiscales et sociales (3)	400 898		400 898	941 596
Débiteurs divers (3)	15 586		15 586	267 076
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	7 957 197		7 957 197	2 463 310
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 620 410		2 620 410	3 431 016
Charges constatées d'avance (3)	280 356		280 356	345 570
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 412 120	705 474	18 706 646	15 213 181
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	42 543 372	5 347 345	37 196 027	34 609 009

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

15 245

15 245



Voir l'attestation de l'expert-comptable

CONSO - CONSOLIDATION ETC

BILAN PASSIF

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

PASSIF	Valeurs au 31/08/2023	Valeurs au 31/08/22	Variation	
			en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital	8 028 375	1 544 450	6 483 925	420
(dont versé : 8 028 375)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport		3 443 840		-100
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	802 838	157 243	645 595	411
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	5 673 052	7 953 527		-29
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	2 143 294	1 292 903	850 391	66
SITUATION NETTE	16 647 559	14 391 963	2 255 596	16
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	16 647 559	14 391 963	2 255 596	16
AUTRES FONDS PROPRES				
Réserve minoritaire	376 224	344 146	32 078	9
Résultat minoritaire	56 310	33 969	22 341	66
TOTAL (I) Bis	432 534	378 115	54 419	14
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	419 015	722 328	- 303 313	-42
TOTAL (II)	419 015	722 328	- 303 312	-42
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aup. Des etabliss.de crédit (2)	394 960	1 632 598	- 1 237 638	-76
Emprunts et dettes financières diverses (3)	8 660	8 660	-	0
Groupe et associés	3 963 686	430 103	3 533 583	822
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés	478 693	3 009 430	- 2 530 737	-84
Dettes fiscales et sociales	5 717 649	5 438 222	279 427	5
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés			-	
Autres dettes	280 946	372 582	- 91 636	-25
Instruments de trésorerie			-	
Produits constatés d'avance	8 852 325	8 225 008	627 317	8
TOTAL (III)	19 696 919	19 116 603	580 316	3
Ecarts de conversion passif (IV)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	37 196 027	34 609 009	2 587 019	7
(1) Dont à plus d'un an				
(1) Dont à moins d'un an	19 696 919	18 133 811		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

GROUPE
etc

COMPTE DE RÉSULTAT

CONSO - CONSOLIDATION ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/09/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises			36		-36	-100
Production vendue (biens et services)	27 495 358	100	26 701 198	100	794 161	3
Montant net du chiffre d'affaires	27 495 358	100	26 701 233	100	794 125	3
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 512 050	5	1 258 030	5	254 020	20
Autres produits	19 508		18 468		1 041	6
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	29 026 917	106	27 977 730	105	1 049 186	4
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	8 166 849	30	10 255 168	38	-2 088 319	-20
Impôts, taxes et versements assimilés	507 899	2	517 054	2	-9 155	-2
Salaires et traitements	14 216 490	52	10 129 411	38	4 087 078	40
Charges sociales	3 617 558	13	3 407 654	13	209 904	6
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	472 975	2	514 091	2	-41 116	-8
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	225 027	1	842 388	3	-617 361	-73
Dotations aux provisions	22 500		1 800		20 700	
Autres charges	267 662	1	260 936	1	6 726	3
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	27 496 960	100	25 928 502	97	1 568 458	6
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 529 956	6	2 049 228	8	-519 272	-25
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

57 349

52 003



Voir l'attestation de l'expert-comptable

COMPTE DE RÉSULTAT

CONSO - CONSOLIDATION ETC

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

En Euro

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/09/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	37 958		17 399		20 560	118
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)	22 725		7 475		15 250	204
Autres intérêts et produits assimilés (3)	103 459		3 934		99 525	
Reprises sur prov., dépréciations, transferts	8 748				8 748	
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	172 891	1	28 807		144 083	500
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.	13 089				13 089	
Intérêts et charges assimilées (4)	121 834		15 002		106 832	712
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	134 923		15 002		119 921	799
RÉSULTAT FINANCIER	37 968		13 806		24 162	175
RÉSULTAT COURANT avant impôts	1 567 924	6	2 063 034	8	-495 109	-24
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	9 799		93 438		-83 639	-90
Sur opérations en capital	2 794 340	10	1 094		2 793 246	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 804 139	10	94 532		2 709 607	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	23 467		90 400		-66 933	-74
Sur opérations en capital	1 454 531	5	24 828		1 429 703	
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	15 125		4 139		10 986	265
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 493 123	5	119 367		1 373 756	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 311 016	5	-24 835		1 335 851	
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	679 336	2	711 326	3	-31 990	-4
TOTAL DES PRODUITS	32 003 946	116	28 101 070	105	3 902 877	14
TOTAL DES CHARGES	29 804 342	108	26 774 197	100	3 030 145	11
Bénéfice ou Perte	2 199 604	8	1 326 872	5	872 732	66

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées



Voir l'attestation de l'expert-comptable

Annexe comptable

Règles et méthodes comptables

Les comptes consolidés sont établis conformément aux principes applicables en France. Les états financiers consolidés au 31 août 2023 ont été établis en conformité avec le règlement ANC n° 2020-01 qui abroge et remplace le règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés des entreprises industrielles et commerciales pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Les principes et méthodes comptables sont identiques à ceux appliqués au titre de l'exercice précédent.

Les états financiers consolidés sont présentés en euros.

Les différences principales entre les règles et méthodes retenues en consolidation et celles appliquées dans les comptes annuels des sociétés du groupe concernent les retraitements prescrits par décret :

- l'élimination des provisions réglementées,
- l'inscription à l'actif des contrats de crédit baux,
- l'inscription au passif de l'engagement en matière de retraite,
- la comptabilisation de l'impôt différé.

Date de clôture

Toutes les sociétés entrant dans le périmètre de consolidation, clôturent leurs comptes sociaux au 31 août 2023.

Méthode de consolidation

Les états financiers consolidés par la méthode d'intégration globale (IG) comprennent les comptes de la SARL ETC et ceux de ses filiales et participations significatives qu'elle détient directement ou indirectement à plus de 40%, hors participation dans les SCI non retenues dans le périmètre de consolidation.

Toutes les transactions significatives entre sociétés consolidées sont éliminées.

Périmètre de consolidation

Entreprises consolidées	Siège social	Activité	Contrôle	Méthode
ETC	Place de l'Europe 89000 SAINT-GEORGES/BAULCHES	Expertise comptable et commissariat aux comptes	100 %	IG
FINANCIA	4 Rue des Fromentaux 21121 FONTAINE LES DIJON	Expertise comptable	97.78 %	IG

Immobilisations incorporelles**A- Ecart d'acquisition**

Les écarts d'acquisition correspondent à la différence, lors de l'entrée dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part acquise dans les justes valeurs des actifs et passifs à la date d'acquisition.

La réglementation sur les actifs conduit à les amortir ou pratiquer des tests de dépréciation.

La valeur nette de ces écarts ont fait l'objet de tests de dépréciation effectués sur la base d'évaluation multicritère prenant en compte le chiffres d'affaires du groupe et sa rentabilité

L'écart d'acquisition sur les titres Financia s'élève à 1 189 878 €. Un test de dépréciation a été effectué au 31/08/2023 et aucune dépréciation n'a été constatée.

B- Autres immobilisations incorporelles

Elles regroupent les logiciels, et sont évaluées au coût d'acquisition. Les logiciels sont amortis sur 12 mois.

C- Fonds commercial

Dans le cadre de la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013, les dispositions du PCG relatives à l'amortissement et à la dépréciation du fonds commercial ont été modifiées par le règlement 2015 05 du 23 novembre 2015 de l'ANC (homologué par arrêté du 04 décembre 2015).

Ces modifications sont applicables aux comptes des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Conformément aux articles R 123-187 du code de commerce et 214-3 du PCG, le fonds commercial n'est pas amorti car il est présumé avoir une durée non limitée.

Conformément aux prescriptions de l'article 214-15 du PCG, un test de dépréciation a été effectué.

La valeur actuelle du fonds a été estimée en utilisant les méthodes de valorisation des clientèles dans le secteur d'activité et par comparaison avec des données statistiques sur les ventes de clientèle dans la profession.

Aucune dépréciation n'a été constatée car il ressort de ce test que la valeur actuelle du fonds de commerce est supérieure à sa valeur nette comptable.

Immobilisations corporelles

Il n'y a pas eu de réévaluation d'actifs dans les comptes sociaux des différentes sociétés faisant partie du périmètre de consolidation.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les contrats de crédit baux sont comptabilisés comme des acquisitions.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés, aux taux généralement admis, suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Agencements et aménagements des constructions 5, 8, 10 ans
- Installations techniques..... 3, 5, 7, 10 ans
- Mobilier et matériel de bureau..... 3, 4, 5, 7, 10 ans

Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque l'ancienneté des créances clients est supérieure à un an ou lorsque la situation le justifie.

Provision pour risques et charges

Elles sont constatées à chaque fois que des événements survenus ou en cours rendent probables des risques connus à la clôture. Elles comprennent notamment une provision pour litiges clients.

Impôts différés

Les crédits d'impôt différés sont constatés sur la différence résultant d'une opération passée et appelée à, ou susceptible de, se manifester à l'avenir par une différence entre résultats comptables et fiscaux.

Ils sont calculés par taux d'imposition et par application de la méthode du report variable.

Le taux retenu est de 26.5 %.

Aucun report déficitaire ou amortissement réputé différé n'existe au 31/08/2023

A - Variation des impôts différés

- Situation au 31/08/2023	151 649
- Variation par résultat	-91 930
- Variation par les réserves consolidées	0
SITUATION AU 31/08/2023	59 719
Impôt différé actif	322 464
Impôt différé passif	262 745

B - Analyse des bases d'imposition

	<u>Base impôt</u>	<u>Impôt</u>
- Frais acquisitions titres	40 627	10 766
- C3S/Taxe publicité	11 345	3 006
- Participation des salariés	230 846	61 174
- Congés payés	551 487	146 145
- Engagement retraite	382 538	101 373
- Crédit bail		
- Report d'imposition	- 991 491	- 262 745
	323 088	59 719

C - Analyse de l'IS

- IS des Sociétés Consolidées	587 406
- Crédit impôts des Sociétés consolidées	
- Impôts Différés	91 930
- Correction antérieure impôt différé	
IMPOTS CONSOLIDE	679 336

Etat des créances

	<u>à moins d'un an</u>	<u>à plus d'un an</u>
sur Actif immobilisé		315 299
sur Actif circulant et charges d'avance	18 649 106 *	
Total	18 649 106	315 299

*Dont actif d'impôt différé : 322 464 €

Capital social

Le capital social est composé de 64 227 titres d'une valeur nominale de 125 euros

Provisions

1- Provision pour risques et charges

	<u>31/08/2022</u>	<u>Dotation de l'exercice</u>	<u>Reprise</u>	<u>31/08/2023</u>
• Sinistres clients et procès en cours	12 000	22 500	9 000	25 500
• IFC	710 328		316 813	393 515
	722 328	22 500	325 813	419 015

2- Provision pour dépréciation sur actifs

• Autres immobilisations financières	8 748	13 089	8 748	13 089
• Comptes clients	1 018 873	225 026	538 425	705 474
• Créances fiscales	487 633		487 633	
Total des provisions	1 515 254	238 115	1 034 806	718 563

Dettes

Toutes les dettes sont à moins d'un an

Immobilisations

	<u>Acquisitions</u>	<u>Cessions</u>
Immobilisations incorporelles	126 478	472
Immobilisations corporelles	315 105	1 708 633
Immobilisations financières	6 241 249	5 741 629
Total	6 682 832	7 450 734

Les immobilisations incorporelles au 31/08/2023 s'élèvent à 12 414 465 € dont 1 189 878€ représentant l'écart d'acquisition sur les titres Financia

Amortissements

	<u>Dotations</u>	<u>Reprises</u>
Immobilisations incorporelles	97 143	
Immobilisations corporelles	399 469	
Immobilisations financières		
Total	496 612	

Engagements de retraite IFC

La société ETC a extériorisé en partie la gestion des fonds relatifs aux indemnités de fin de carrière.

Ils sont provisionnés dans les comptes consolidés. Pour SARL ETC + FINANCIA les engagements sont les suivants :

- Droits des salariés au 31/08/2023 865 249 €

Un fonds d'assurance ouvert à "La Mondiale" couvre ces indemnités de fin de carrière à hauteur de 471 735 €.

Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur de notre entreprise, l'étude actuarielle est réalisée à partir des périmètres économiques, sociaux et techniques propres à notre entreprise :

➤ Paramètres économiques

L'augmentation annuelle des salaires est :

- 1 % constant pour la catégorie Cadres
- 1 % constant pour la catégorie Non Cadres

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de 3.77 % (inflation comprise).

➤ Paramètres sociaux

Le départ est prévu à :

- 64 ans pour la catégorie Cadres
- 64 ans pour la catégorie Non Cadres

Le taux de rotation retenu est :

- 0.5 % constant pour la catégorie Cadres
- 0.5 % constant pour la catégorie Non Cadres

Le taux de charges sociales patronales est :

- 39 % constant pour la catégorie Cadres
- 39 % constant pour la catégorie Non Cadres

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

➤ Paramètres techniques

La méthode de calcul retenue est la méthode rétrospective.

Produits à recevoir

<u>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants</u>	<u>Montant</u>
- créances clients et comptes rattachés	1 604 895
- autres créances	5 001
- disponibilités	51 527
Total	1 661 423

Charges à payer

<u>Charges à payer incluses dans les postes suivants</u>	<u>Montant</u>
- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	116 770
- Emprunts et dettes financières divers	198 094
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 887 791
- Dettes fiscales et sociales	577 686
- Autres dettes	
Total	3 780 341

Produits et charges constatés d'avance

	<u>Charges</u>	<u>Produits</u>
- Exploitation	280 356	8 852 325
Total	280 356	8 852 325

Ventilation du chiffre d'affaires net**Répartition par secteur d'activité****Montant**

- Expertise comptable,
Commissariat aux comptes et conseil

27 495 358

Répartition par marché géographique

- Bourgogne
- Ile de France/Centre Val de Loire

23 424 297

4 071 061

AUTRES INFORMATIONS**Effectif moyen****Salariés**

- Cadres 36
- Non Cadres 243

Total	279
--------------	------------

Tableau variation des capitaux propres

	CAPITAL	PRIMES	RESERVE LEGALE	RESERVES GROUPE	RESERVES MINORITAIRES	CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	INTERETS MINORITAIRES
Situation au 31/08/2022	1 544 450	3 443 840	157 243	7 953 527	344 145	13 099 060	344 145
Diminution du Capital							
Affectation du Résultat				1 292 903	33 969	1 292 903	33 969
Résultat de l'exercice						2 143 294	56 310
Distribution de dividende				-680 164	-1 891	-680 164	-1 891
Augmentation de capital				780 000		780 000	
Fusion holding ETC et réduction capital	6 483 925	-3 443 840	645 595	-3 673 214		12 466	0
Situation au 31/08/2023	8 028 375	0	802 838	5 673 052	376 223	16 647 559	432 534

Flux trésorerie

Résultat net des sociétés intégrées (indiquer le résultat consolidé)	2 199 604
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité	
Correction - Ecart	645
Amortissements et provisions Hors Actif Circulant	184 787
Variation des impôt différés	-91 930
Plus-Value ou Moins Values des cessions nettes d'impôt n	-1 027 983
Cpte 775	2 794 340
Cpte 675	1 366 585
IS 28 %	399 771
Marges brute d'Autofinancement des sociétés intégrées	1 265 123
Variation du besoin en fonds de roulement à l'activité	3 884 485
Flux Net de Trésorerie généré par l'Activité	5 149 608
Flux de Trésorerie liés aux opérations d'investissement	
Acquisition d'immobilisations Incoporelles	-126 478
Acquisition d'immobilisations Coporelles	-315 105
Acquisition d'immobilisations Financières (hors compte consolidées)	-499 620
Cession d'immobilisation nettes d'impôts	2 394 569
Cpte 775	2 794 340
IS 28 %	399 771
Incidence variation périmètre	
Flux de Trésorerie liés aux opérations d'investissement	1 453 366
Flux de Trésorerie liés aux opérations de Financement	
Réduction de capital + réserves	
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-680 164
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-1 891
Augmentation de capital en numeraire minoritaire	
Emission d'emprunts	
Remboursements d'emprunts	Variation du 164000
	-1 237 639
Flux de Trésorerie liés aux opérations de Financement	-1 919 694
Variation théorique de Trésorerie	4 683 280
Trésorerie réelle d'ouverture N-1	5 894 327
Trésorerie réelle de clôture	10 577 607
Bilan valeur Brut V.M.P	7 957 197
Disponibilité	2 620 410
Variation théorique de Trésorerie	4 683 280