

**SAS BAKER TILLY STREGO**

Expertise comptable - Commissariat aux comptes-Conseils

4 Rue Papiau de la Verrie

49000 ANGERS

Siret : 06320088500943

**Etats Financiers**

**Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024**

Signé par :

 **RONFLE Samuel**  
4C7D60000B99465...

## Sommaire

1. Etats Financiers	1
<b>Bilan Actif</b>	2
<b>Bilan Passif</b>	3
<b>Compte de Résultat</b>	4
<b>Compte de Résultat (suite)</b>	5
2. Annexe	6
<b>Faits caractéristiques</b>	7
<b>Règles et méthodes comptables</b>	8
<b>Notes sur le bilan</b>	10
<b>Tableau des filiales et participations</b>	20
<b>Notes sur le compte de résultat</b>	21
<b>Autres informations</b>	27
<b>Informations spécifiques aux organismes de formation</b>	30
3. Détail du Bilan	31
<b>Détail Bilan Actif</b>	32
<b>Détail Bilan Passif</b>	34
4. Détail du Compte de Résultat	36
<b>Détail du Compte de Résultat</b>	37
<b>Soldes Intermédiaires de Gestion</b>	43
5. Documents Fiscaux	44

# **Etats Financiers**

## Bilan Actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/08/2024	Net 31/08/2023
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	1 172 178	842 530	329 647	322 143
Fonds commercial (1)	15 245	15 245		
Autres immobilisations incorporelles	80 342 604	5 589 025	74 753 579	66 383 062
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	5 336		5 336	5 336
Constructions	302 379	288 362	14 017	16 426
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 823 113	12 632 226	6 190 887	6 012 624
Immobilisations corporelles en cours	4 005		4 005	300 941
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	13 608 160	1 750 451	11 857 709	21 279 746
Créances rattachées aux participations	704 269	262 737	441 532	1 464 934
Autres titres immobilisés	81 432		81 432	108 683
Prêts	13 500		13 500	
Autres immobilisations financières	1 113 219		1 113 219	967 074
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>116 185 440</b>	<b>21 380 577</b>	<b>94 804 863</b>	<b>96 860 970</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	50 722 972	2 351 253	48 371 720	40 575 058
Autres créances	1 838 711		1 838 711	1 956 196
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	317 655		317 655	659 115
Disponibilités	25 488 414		25 488 414	25 156 448
Charges constatées d'avance (3)	4 068 569		4 068 569	3 475 171
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>82 436 320</b>	<b>2 351 253</b>	<b>80 085 068</b>	<b>71 821 988</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>198 621 760</b>	<b>23 731 829</b>	<b>174 889 931</b>	<b>168 682 958</b>
(1) Dont droit au bail			15 245	15 245
(2) Dont à moins d'un an (brut)			781 014	115 866
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	10 533 033	10 519 047
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	29 025 599	28 910 627
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 051 905	934 775
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	33 590 596	29 691 094
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>10 952 475</b>	<b>9 025 702</b>
Subventions d'investissement	3 754	4 304
Provisions réglementées	203 786	131 850
<b>Total I</b>	<b>85 361 148</b>	<b>79 217 399</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	1 059 686	828 226
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>1 059 686</b>	<b>828 226</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	25 935 680	29 761 632
Emprunts et dettes diverses (3)	605 711	2 394 562
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 341 205	4 208 623
Dettes fiscales et sociales	29 186 291	25 735 805
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	86 532	342 265
Autres dettes	1 319 030	1 631 917
Produits constatés d'avance (1)	26 994 648	24 562 529
<b>Total IV</b>	<b>88 469 097</b>	<b>88 637 333</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>174 889 931</b>	<b>168 682 958</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	19 060 861	22 573 835
(1) Dont à moins d'un an (a)	69 408 236	66 063 498
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	36 189	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) Al'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de Résultat

	31/08/2024	31/08/2023
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	165 937 892	143 598 080
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>165 937 892</b>	<b>143 598 080</b>
Dont à l'exportation	996 968	1 099 158
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	729 594	866 548
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 940 589	6 870 681
Autres produits	73 517	65 937
<b>Total I</b>	<b>172 681 591</b>	<b>151 401 247</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	60 946 107	51 793 923
Impôts, taxes et versements assimilés	3 257 874	2 948 759
Salaires et traitements	62 507 967	54 685 394
Charges sociales	24 236 043	21 144 162
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 015 194	1 859 412
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	905 564	1 348 380
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	607 686	525 726
Autres charges	834 717	662 836
<b>Total II</b>	<b>155 311 151</b>	<b>134 968 593</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>17 370 440</b>	<b>16 432 655</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée III</b>		
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré IV</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	78 199	34 300
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	13 755	19 883
Autres intérêts et produits assimilés (3)	564 703	298 592
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	886 084	
Différences positives de change	491	5 853
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 787	
<b>Total V</b>	<b>1 546 019</b>	<b>358 629</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		886 314
Intérêts et charges assimilées (4)	609 980	473 531
Différences négatives de change	28 537	7 652
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	18 147	
<b>Total VI</b>	<b>656 663</b>	<b>1 367 497</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>889 355</b>	<b>-1 008 868</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>18 259 796</b>	<b>15 423 786</b>

## Compte de Résultat (suite)

	31/08/2024	31/08/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	44 651	246 299
Sur opérations en capital	1 723 249	50 571
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	113 060	233 650
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>1 880 960</b>	<b>530 521</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	136 278	86 309
Sur opérations en capital	2 004 509	63 635
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	334 496	145 780
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>2 475 282</b>	<b>295 724</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-594 322</b>	<b>234 796</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	3 559 986	3 620 656
Impôts sur les bénéfices (X)	3 153 012	3 012 225
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>176 108 570</b>	<b>152 290 396</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>165 156 095</b>	<b>143 264 694</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>10 952 475</b>	<b>9 025 702</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		1 245
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	93 779	26 370
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	31 225	19 579

## **Annexe**

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de l'exercice, Baker Tilly STREGO a pris plusieurs participations :

- Le 6 décembre 2023, 14.29% du capital de la société IMPULSE DATA, sise à Paris
- Le 27 mai 2024, 40 % de titres complémentaires de la société OMBELLO, sise à Angers portant le pourcentage de détention à 100%,
- Le 15 juillet 2024, 93,99% du capital de la SC FONCIERE STREGIMO, sise à Angers, portant le pourcentage de détention à 98,99 %,
- Le 30 juillet 2024, 76.90% du capital de BLUE PARTNERS FINANCE, sise à Paris, par apport des titres de la société BAKER TILLY M&A.

En vue de simplifier et rationaliser les structures du groupe, il a été procédé au cours de l'exercice aux opérations de fusion absorption par la SAS Baker Tilly STREGO à effet rétroactif au 1<sup>er</sup> septembre 2023 des sociétés suivantes :

- BLECON ET ASSOCIES
- COGEST AUDIT
- COGEST CONTROLE ET GESTION
- ERIS
- CABINET WALTER
- CGW AUDIT

De plus, plusieurs opérations d'augmentation de capital ont été effectuées au cours de l'exercice pour le porter à un montant de 10 533 033 €.

## Règles et méthodes comptables

### Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS BAKER TILLY STREGO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 174 889 931 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 10 952 475 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024,

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/10/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et méthodes comptables

### Règles et méthodes comptables

#### Amortissements

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

\* Concessions, logiciels et brevets :

Logiciels techniques : 1 à 3 ans

Logiciels gestion cabinet : 3 à 4 ans

\* Constructions : 20 ans

\* Agencements des constructions : 10 à 20 ans

\* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans

\* Matériel de transport : 3 à 5 ans

\* Matériel de bureau : 3 à 10 ans

\* Matériel informatique : 2 à 5 ans

\* Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Un amortissement dérogatoire est comptabilisé pour l'écart constaté entre la dotation fiscale calculée en fonction des durées d'usage et du mode dégressif le cas échéant et, d'autre part, la dotation économique calculée en fonction des durées d'utilisation et du mode linéaire.

#### Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### Créances

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

#### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

#### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	En début d'exercice	Fusion	Augmentation	Virement de poste à poste	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial	15 245					15 245
Autres postes d'immobilisations incorporelles	71 771 645	6 421 271	28 548	2 677 393	18 579	80 880 278
Immobilisations incorporelles en cours	730 059		176 775	-271 962	369	634 504
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>72 516 949</b>	<b>6 421 271</b>	<b>205 323</b>	<b>2 405 431</b>	<b>18 948</b>	<b>81 530 026</b>
Terrains	5 336					5 336
Constructions sur sol propre	115 462					115 462
Constructions sur sol d'autrui						
Installations gén., agenc. et aménag. des constructions	186 917					186 917
Installations techn., matériel et outillage industriels						
Installations gén., agenc. et aménagements divers	11 169 622	412 721	188 804	355 317	68 333	12 058 131
Matériel de transport	239 532				154 091	85 441
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 764 071	390 455	872 000	202 440	549 424	6 679 541
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	300 941		125 265	-422 201		4 005
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>17 781 882</b>	<b>803 175</b>	<b>1 186 069</b>	<b>135 556</b>	<b>771 849</b>	<b>19 134 833</b>
Participations par mise en équivalence						
Autres participations	25 640 325	-11 145 289	5 484 869	-2 473 464	3 194 012	14 312 429
Autres titres immobilisés	108 683	109 322	12	-67 523	69 061	81 432
Prêts et autres immobilisations financières	967 074	125 794	139 644		105 793	1 126 719
<b>Immobilisations financières</b>	<b>26 716 082</b>	<b>-10 910 173</b>	<b>5 624 524</b>	<b>-2 540 987</b>	<b>3 368 866</b>	<b>15 520 580</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>117 014 913</b>	<b>-3 685 727</b>	<b>7 015 916</b>		<b>4 159 663</b>	<b>116 185 440</b>

## Actif immobilisé (suite)

### Immobilisations incorporelles

#### ***Mali de fusion sur actifs incorporels***

Conformément aux préconisations du règlement de l'ANC 2015-06 du 23 novembre 2015 applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, les malis de fusion ont été affectés à l'actif dont ils relèvent.

Les malis techniques relevant du fonds de commerce et assimilables à notre clientèle expertise-comptable et commissariat aux comptes, apparaissent en **compte 208110 - mali de fusion sur actifs incorporels**, pour un solde total de 46 910 338 €.

Les malis techniques relevant du fonds de commerce ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de dépréciation annuel considérant que la durée d'utilité de ces fonds de commerce est indéterminée.

Il convient d'assimiler l'ensemble de ces malis à de la clientèle Expertise-Comptable et Commissariat aux comptes.

Une provision est comptabilisée quand la valeur d'utilité issue du test de dépréciation est inférieure à la valeur comptable.

Le règlement comptable prévoit que :

Dès lors qu'un fonds commercial n'est pas amorti, un test de dépréciation annuel est obligatoire, même sans indice de perte de valeur.

La dépréciation éventuelle constatée sur un fonds commercial ne peut jamais être reprise.

Le résultat de ce test de dépréciation n'a pas conduit à déprécier les valeurs des fonds de commerce inscrits à l'actif du bilan au 31 août 2024.

## Notes sur le bilan

## Amortissements

## Amortissements des immobilisations

	En début d'exercice	Fusion	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					0
Fonds commercial	15 245				15 245
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 161 995	112 389	528 076	5 408	5 797 052
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 177 240</b>	<b>112 389</b>	<b>528 076</b>	<b>5 408</b>	<b>5 812 297</b>
Terrains					0
Constructions sur sol propre	99 036		2 409		101 445
Constructions sur sol d'autrui					0
Installations gén., agenc. et aménag. des constructions	186 917				186 917
Installations techn., matériel et outillage industriels					0
Installations gén., agenc. et aménagements divers	6 981 474	334 519	762 299	55 222	8 023 070
Matériel de transport	176 491		16 124	107 826	84 789
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 002 637	324 767	706 285	509 322	4 524 368
Emballages récupérables et divers					0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>11 446 554</b>	<b>659 285</b>	<b>1 487 118</b>	<b>672 369</b>	<b>12 920 588</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>16 623 795</b>	<b>771 674</b>	<b>2 015 194</b>	<b>677 777</b>	<b>18 732 885</b>

L'entreprise considère que l'amortissement économique est égal à l'amortissement linéaire.

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 58 461 240 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	704 269	704 269	
Prêts	13 500	3 000	10 500
Mali de fusion sur actifs financiers			
Autres	1 113 219	73 745	1 039 474
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	50 722 972	50 722 972	
Autres	1 838 711	1 838 711	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	4 068 569	4 068 569	
<b>Total</b>	<b>58 461 240</b>	<b>57 411 266</b>	<b>1 049 974</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	15 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 500		
Prêts et avances consentis aux associés			

## Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	15 187
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	14 526 808
Autres créances	130 605
Disponibilités	213 455
<b>Total</b>	<b>14 886 055</b>

## Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations en début d'exercice	Fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	634 504				634 504
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières	2 895 645			882 457	2 013 188
Stocks					
Créances et valeurs mobilières	2 013 739	113 588	905 564	681 639	2 351 253
<b>Total</b>	<b>5 543 888</b>	<b>113 588</b>	<b>905 564</b>	<b>1 564 096</b>	<b>4 998 944</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises:</b>					
Exploitation			905 564	678 012	
Financières				886 084	
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 10 533 033 € décomposé en 501 573 titres d'une valeur nominale de 21,00 €.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	500 907	21,00
Titres émis pendant l'exercice	666	21,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	501 573	21,00

## Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2023	Fusion	Augmentations*	Diminutions*	Solde au 31/08/2024	*Dont : affectation des résultats
Capital	10 519 047		13 986		10 533 033	
Primes d'émission	28 910 628		114 972		29 025 599	
Réserve légale	934 775		117 130		1 051 905	117 130
Réserves générales	29 691 094		3 899 503		33 590 596	3 899 503
Résultat de l'exercice	9 025 702		10 952 475	(9 025 702)	10 852 475	(9 025 702)
Dividendes			5 009 070			5 009 070
Subvention d'investissement	4 304			(550)	3 754	
Provisions réglementées	131 850		118 496	(46 560)	203 786	
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>79 217 400</b>		<b>20 225 632</b>	<b>-9 072 812</b>	<b>85 361 150</b>	

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Dotations	Reprises (utilisées)	Reprises (non utilisées)	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	152 500		216 000	66 500		302 000
Garanties données aux clients						
Pertes sur marchés à terme						
Amendes et pénalités						
Autres provisions pour risques	675 726	915	607 686	526 641		757 686
<b>Total</b>	<b>828 226</b>	<b>915</b>	<b>823 686</b>	<b>593 141</b>		<b>1 059 686</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>						
Exploitation			607 686	526 641		
Financières						
Exceptionnelles			216 000	66 500		

## Provisions réglementées

## Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Pour investissements					
Pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires	131 850		118 496	46 560	203 786
Implantations à l'étranger					
Prêts d'installation					
Autres provisions					
<b>Total</b>	<b>131 850</b>	<b>0</b>	<b>118 496</b>	<b>46 560</b>	<b>203 786</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises:</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			118 496	46 560	

**Dettes****Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 88 469 097 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant	Échéances		
		Brut	à moins d'un an	à plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	36 189	36 189		
- à plus de 1 an à l'origine	25 899 491	7 122 606	16 536 473	2 240 412
Emprunts et dettes financières divers	358 892	74 916	175 606	108 370
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	4 341 205	4 341 205		
Dettes fiscales et sociales	29 186 291	29 186 291		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	86 532	86 532		
Autres dettes	1 565 849	1 565 849		
Produits constatés d'avance	26 994 648	26 994 648		
<b>Total</b>	<b>88 469 097</b>	<b>69 408 236</b>	<b>16 712 079</b>	<b>2 348 782</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 666 715			
Emprunts remboursés sur l'exercice	7 528 379			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	118 167			

## Notes sur le bilan

## Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers	2 684 578		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
<b>Total</b>	<b>2 684 578</b>		

Pour le financement de l'usufruit de l'ensemble immobilier situé rue Papiau de la Verrie à Angers, la SAS STREGO a affecté et hypothéqué, au profit des organismes financiers préteurs, l'usufruit temporaire pour un montant de 7 100 000 €.

Au 31 Août 2024, le montant du capital restant dû sur ce financement s'élève à 2 684 578 €.

## Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	34 127
Emprunts et dettes financières divers	34 330
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 832 638
Dettes fiscales et sociales	14 648 474
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	430 580
<b>Total</b>	<b>16 980 149</b>

**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Montant
Charges d'exploitation	4 068 569
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>4 068 569</b>

**Produits constatés d'avance**

	Montant
Produits d'exploitation	26 994 648
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>26 994 648</b>

## Tableau des filiales au 31 Août 2024

INFORMATIONS FINANCIERES	Capital	Réserves et report avant affectation	Amort. Dérogatoires	Quote-part du capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances par la société	Montant des cautions avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société dans l'exercice
					Brute	Nette					
FILIALES ET PARTICIPATIONS											

### I – RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS

#### Filiales (+ 50 % du capital détenu)

SCI FONCIERE D'HARLEVILLE	1 524	11 081	137 084	98,00%	1 494	1 494	-	-	45 324	37 418	41 160
SARL EUFRATE	1 000	82 184	-	99,04%	1 165	1 165	-	-	21 742 912	(55 559)	
SARL SOFIDEEC SPM BAKER TILLY	10 000	129 123	-	90,00%	9 000	9 000	149 180	-	324 364	236	
SAS OMBELLO	1 000	78 017	-	100,00%	374 279	374 279	57 566	-	1 168 725	12 982	7 200
SAS GOODWILL MANAGEMENT	108 810	1 426 484	-	96,11%	1 973 497	1 973 497	186 004	-	4 905 332	(382 905)	
SARL ITIGO	20 000	374 570	-	100,00%	1 369 776	1 369 776	151 312	-	3 030 612	203 752	
SASU I-TRANSACTION	20 000	87 185	-	100,00%	20 000	20 000	-	-	305 718	5 487	
SAS ACT 21	170 000	428 180	-	75,50%	1 337 520	1 337 520	-	-	787 049	(52 578)	
SAS BAKER TILLY DIGITAL	200 000	-	2 601	-	100,00%	200 000	200 000	33 568	-	636 390	(77 445)
SCI FONCIERE STREGIMO	99 000			3 975	98,99%	928 503	928 503	-	-	590 803	29 839
BLUE PARTNERS FINANCE	1 636 300	44 956	5 601	76,90%	3 920 230	3 920 230	27	-	3 350 296	895 652	
PEELOT	10 000	14 715		100,00%	22 000	22 000	-	-	49 490	2 747	

#### Participations ( 10 à 50 % du capital détenu)

SARL EUFRATE 2	1 000	25 885	-	24,40%	244	244	-	-	896 610	1 728	
SASU ABINGTON HOLDING	1 000 000	-	-	40,00%	1 750 451	-	262 737	-	-	-	
SASU FINEX	3 601 000	-	-	44,43%	1 600 000	1 600 000	-	-	-	(5 324)	
SAS IMPULSE DATA	70 000	-	-	14,29%	100 000	100 000	-	-	-	-	

## Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Prestations de services	163 667 656	996 968	164 664 624
Produits des activités annexes	1 273 267		1 273 267
<b>TOTAL</b>	<b>164 940 924</b>	<b>996 968</b>	<b>165 937 892</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraires de certification des comptes : 48 615 €

Honoraires des autres services : 653 €

## Résultat financier

	31/08/2024	31/08/2023
Produits financiers de participation	78 199	34 300
Produits des créances de l'actif immobilisé	13 755	19 883
Autres intérêts et produits assimilés	564 703	298 592
Reprises sur provisions et transferts de charges	886 084	
Différences positives de change	491	5 853
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	2 787	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>1 546 019</b>	<b>358 629</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		886 314
Intérêts et charges assimilées	609 980	473 531
Différences négatives de change	28 537	7 652
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	18 147	
<b>Total des charges financières</b>	<b>656 663</b>	<b>1 367 497</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>889 355</b>	<b>- 1 008 868</b>

**Notes sur le compte de résultat****Charges et Produits exceptionnels****Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	136 278	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	2 004 509	
Amortissements dérogatoires	118 496	
Provisions pour risques et charges	216 000	
Rentrées sur créances amorties		4 523
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		40 128
Produits des cessions d'éléments d'actif		1 722 699
Subvention d'investissement virées au résultat		550
Amortissements dérogatoires		46 560
Provisions pour risques et charges		66 500
<b>TOTAL</b>	<b>2 475 282</b>	<b>1 880 960</b>

## Notes sur le compte de résultat

## Résultat et impôts sur les bénéfices

## Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>10 952 475</b>
+ Impôts sur les bénéfices	3 153 012
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>14 105 487</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	71 936
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>14 177 423</b>

## Notes sur le compte de résultat

## Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisées à hauteur à 25%, fait ressortir une créance future d'un montant de 581 333 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
<b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux amortissements dérogatoires	203 786
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
<b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>	<b>203 786</b>
<b>Allégements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	2 529 119
Liés à d'autres éléments	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>2 529 119</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>581 333</b>
Base : (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %	

**Notes sur le compte de résultat****Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale**

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2003, la société SAS BAKER TILLY STREGO est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BAKER TILLY STREGO. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Au titre de l'intégration fiscale arrêtée au 31 août 2024, l'ajustement net lié au résultat d'ensemble s'est avéré être une diminution d'impôt de 163 390 €.

L'impôt sur les sociétés comptabilisées n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Méthode dite de "Neutralité":

- La filiale constate sa charge d'impôt comme si elle était imposée séparément, c'est-à-dire en tenant compte des déficits qu'elle a générés.
- La société mère enregistre dans ses charges ou ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par les filiales.

**INFORMATION RELATIVES A L'IMPÔT COMPTABILISÉ**

Impôt comptabilisé :	3 153 012 €
Impôt pour lequel l'entreprise est solidaire :	3 153 012 €

**DÉTAIL DU POSTE IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES :**

Impôt sur les sociétés :	3 391 038 €
Impôt lié à l'Intégration fiscale :	- 163 390 €
Contribution additionnelle 3.3% :	86 725 €
Crédit d'impôt et réductions d'impôts :	- 161 361 €
<hr/>	
Total :	3 153 012 €

**LISTES DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉES DANS LE GROUPE**

Société : SARL EUFRATE

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie 49 000 ANGERS

Société : SAS GOODWILL MANAGEMENT

Siège social : 16 rue Monceau 75 008 PARIS

Société : SAS ITIGO

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie 49 000 ANGERS

**Notes sur le compte de résultat**

Société : SASU I TRANSACTION

Siège social : 5 rue Albert Londres 44 000 NANTES

Société : SAS BAKER TILLY DIGITAL

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie 49 000 ANGERS

## Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 1 551 personnes dont 109 apprentis et 43 handicapés.

## Répartition des effectifs par catégorie

Employés, techniciens, agents de maîtrise	1 179
Cadres et ingénieurs	372
<b>Total</b>	<b>1 551</b>

## Engagements financiers

Montant en euros

Effets escomptés non échus

Caution hypothécaire au profit de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT 2 684 578

Avals et cautions

Engagements en matière de pensions 3 408 664

Engagements de crédit-bail mobilier

Engagements de crédit-bail immobilier 165 000

Dotation sur 5 années à la Fondation Strego 165 000

Autres engagements donnés 165 000

**Total** **6 258 242**

Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Engagements assortis de suretés réelles

## Autres informations

## Engagements reçus

	Montant en euros
Caution hypothécaire de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	2 684 578
Avals et cautions	2 684 578
Billets financiers non utilisés	1 550 000
Escompte autorisé non utilisé	1 600 000
Découvert autorisé non utilisé	3 150 000
Autres engagements reçus	
<b>Total</b>	<b>5 834 578</b>
Dont concernant :	
Les autres entreprises liées	2 684 578

## Autres informations

### Engagement de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à un montant de 4 704 643 €.

La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée et par la norme FAS87. Elle est conforme à la recommandation CNC 2003-R-01.

Les hypothèses retenues pour le calcul de ces indemnités sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Dernière table de mortalité établie par l'INSEE
- Application d'un taux de rotation du personnel : moyen
- Taux d'inflation : 2 %
- Critères d'actualisation : 2.75 % (moyenne sur 4 ans du taux IBOXX corporate AA observé au 31 août).
- Initiative du départ en retraite : salariés 100%
- Taux de charges fiscales et sociales : 41%

La société a souscrit depuis l'exercice clos le 31 août 2000 une assurance couvrant le paiement des indemnités de fin de carrière.

Cette souscription a pour conséquence de mutualiser l'engagement de versement de capitaux de fin de carrière en contrepartie de versements de cotisations annuelles.

L'épargne globale cumulée à la clôture de l'exercice s'élève à 1 295 979 €.

Total des engagements couverts par l'assurance IFC : 1 295 979 €.

Total des engagements non couverts par l'assurance IFC : 3 408 664 €.

## Informations spécifiques aux organismes de formation

## Ressources de l'organisme

Origine du fonds	en €	en %
<b>RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS</b>		
Entreprises	156 427	60.73%
Etat, collectivités locales, établissements publics	4381	1.70%
Entreprises via Fongecif, oma,faf		
Particuliers	600	0.23%
<b>Sous-total 1</b>	<b>161 408</b>	<b>62.66%</b>
<b>RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>		
Instances européennes		
Etat		
Régions		
Autres collectivités territoriales		
<b>Sous-total 2</b>		
<b>AUTRES</b>		
Autres organismes de formation	18 426	7.15%
Autres ressources	77 762	30.19%
<b>Sous-total 3</b>		
<b>Total</b>	<b>96 188</b>	<b>37.34%</b>

## Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers	
	en €	en %
Diplômantes (1)		
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	257 596	100%
Insertion sociale		
Particuliers		
<b>Total</b>	<b>257 596</b>	<b>100%</b>

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

## Détail du Bilan

## Détail Bilan Actif

	du 01/09/23 au 31/08/24	du 01/09/22 au 31/08/23
	12 mois	12 mois
Logiciels	1 172 177,62	915 049,48
Droit au bail	15 244,90	15 244,90
Immobilisat. incorporelles	25 153 843,12	23 926 621,78
Usufruit sur immeuble	7 643 919,52	7 643 919,52
Mali de de fusion s/actifs incorp.	46 910 337,73	39 286 054,02
Immobilisat. incorporelles en cours	634 503,55	730 059,25
Amortis. logiciels	-842 530,33	-592 906,71
Amortis. droit au bail	-15 244,90	-15 244,90
Usufruit sur immeuble	-4 954 521,59	-4 569 088,54
Dépr. immos en cours	-634 503,55	-634 503,55
Immobilisations incorporelles	75 083 226,07	66 705 205,25
Terrains	5 335,72	5 335,72
Constructions	115 462,19	115 462,19
Agenc. aménag. des construct.	186 917,04	186 917,04
Agencements, aménagements, install.	12 058 130,50	11 169 621,98
Matériel de transport	85 441,41	239 532,25
Matériel informatique SI	2 182 806,70	1 630 087,91
Matériel informatique Site	409 156,74	241 233,79
Matériel informatique SG	478 717,33	396 090,21
Mobilier de bureau	3 608 860,63	3 496 659,20
Immobilisat. corporelles en cours	4 005,00	300 941,24
Amortis. constructions	-101 445,01	-99 035,72
Amortis. agencements constructions	-186 917,04	-186 917,04
Amort. agencts. aménagts. instal.	-8 023 069,88	-6 981 473,81
Amortis. matériel de transport	-84 788,84	-176 490,81
Amortis. mat. informatique SI	-1 280 984,47	-1 073 950,44
Amortis. mat Informatique Site	-209 519,80	-179 266,61
Amortis. mat.Informatique SG	-342 140,46	-305 043,78
Amortis. mobilier bureau	-2 691 722,92	-2 444 376,08
Immobilisations corporelles	6 214 244,84	6 335 327,24
Titres de participation	13 531 591,58	21 371 666,87
Frais / titres participations	76 568,00	
Mali de fusion sur titres de part.		2 540 987,29
Créances rattachées à des particip°	689 081,76	1 696 516,49
Intérêts courus s/créances ratt.par	15 187,40	31 154,74
Titres immobilisés	81 431,98	108 682,60
Prêt au personnel	13 500,00	
Dépôts et cautionnements immobilier	1 039 474,48	907 373,17
Autres dépôts et caution.	6 978,78	30 061,72
Autres créances Stregimo	66 766,15	29 639,50
Dépréciations titres participat.	-1 750 451,00	-2 632 908,00
Dép.créances ratt.à des participat.	-262 737,01	-262 737,01
Immobilisations financières	13 507 392,12	23 820 437,37
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>94 804 863,03</b>	<b>96 860 969,86</b>
Clients	32 609 769,19	27 256 911,69
Clients exonérés TVA	120 582,48	208 374,21
Clients Intracom	95 579,21	217 959,54
Clients TVA à 8.5%	14 869,41	3 738,52
Clients Export	274 317,60	227 147,05
Clients douteux	3 081 046,12	2 662 965,31
Clients - factures à établir	14 526 808,10	12 011 700,46
Dépréciations comptes clients	-2 351 252,56	-2 013 738,95

## Détail Bilan Actif

	du 01/09/23 au 31/08/24	du 01/09/22 au 31/08/23
	12 mois	12 mois
<b>Clients</b>		
Fournisseurs	48 371 719,55	40 575 057,83
Fournisseurs - avoirs à recevoir	537 856,90	435 802,93
Rémunérations dues	61 220,40	23 179,14
Personnel - avances et acomptes	1 540,85	
Personnel - Frais de déplacements	4 439,63	3 311,16
Retraite cadres Mederic		243,65
Tickets restaurants	4 420,46	
Opérat. particulières avec l'Etat	6 606,60	11 068,20
TVA due intracommunautaire	293,29	20 912,33
TVA déductible s/immobilisations	15 147,53	47 318,55
TVA déductible s/aut.biens et sces	357 389,90	432 999,78
TVA déductible extracommunautaire	2 248,62	1 476,20
Crédit de TVA à reporter		885,00
TVA/ créances amorties	74,03	
TVA à régulariser	4 879,31	
TVA sur factures non parvenues	292 667,35	216 634,28
TVA sur avoirs à établir	71 763,27	102 586,88
Formation continue		4 233,65
Intégration fiscale - Eufrate		33 628,00
Intégration fiscale - Itigo	20 926,00	
Créances s/cessions d'immobilisat.		0,30
Autres comptes débit. ou crédit.	387 851,49	534 856,59
Divers - produits à recevoir	69 384,94	79 726,30
Autres créances	1 838 710,57	1 956 196,22
Autres valeurs mobilières	317 655,05	659 115,01
Valeurs mobilières de placement	317 655,05	659 115,01
Banques	11 261 915,94	13 531 695,32
Dépôts à terme	14 008 013,84	11 500 000,00
Banque - Intérêts courus à recevoir	213 455,00	118 875,00
Caisses		
Disponibilités	25 483 384,78	25 150 570,32
Caisses	5 028,83	5 877,76
Caisse	5 028,83	5 877,76
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>76 016 498,78</b>	<b>68 346 817,14</b>
Charges constatées d'avance	4 068 569,08	3 475 171,15
Charges constatées d'avance	4 068 569,08	3 475 171,15
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>4 068 569,08</b>	<b>3 475 171,15</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>174 889 930,89</b>	<b>168 682 958,15</b>

## Détail Bilan Passif

	du 01/09/23 au 31/08/24	du 01/09/22 au 31/08/23
	12 mois	12 mois
<i>Capital</i>		
Capital	10 533 033,00	10 519 047,00
<i>Prime émission</i>		
Primes de fusion	10 533 033,00	10 519 047,00
Primes d'apport	5 098 809,46	4 983 837,88
Réserve légale	417 147,96	417 147,96
Réserves facultatives	23 509 641,57	23 509 641,57
Réserves	1 051 904,70	934 775,10
Résultat de l'exercice	33 590 596,11	29 691 093,60
<i>Subvention d'équipement</i>		
Subvention virée au résultat	63 668 099,80	59 536 496,11
Subventions d'investissement	10 952 475,37	9 025 702,11
Amortissements dérogatoires	5 500,00	5 500,00
Amort dérogatoires/frais acqu.titre	-1 746,44	-1 196,44
Provisions réglementées	3 753,56	4 303,56
<b>TOTAL RESSOURCES PROPRES</b>	<b>85 361 147,81</b>	<b>79 217 399,16</b>
<i>Provisions pour litiges</i>		
Provision risques clients non déd.	302 000,00	152 500,00
Provision risques clients déd.	607 686,00	496 000,00
Provisions pour risques & charges	150 000,00	179 726,00
<b>TOTAL PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>1 059 686,00</b>	<b>828 226,00</b>
<b>DETTES</b>		
<i>Emprunts</i>		
Int.courus sur emprunts	25 865 364,41	29 727 027,89
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	34 126,52	34 604,60
<i>Banques</i>		
Découverts	25 899 490,93	29 761 632,49
<i>Dépôts de garantie reçus</i>		
Fonds participation des salariés	36 189,13	36 189,13
Int.courus sur particip.salariés	108 369,97	109 944,25
Dettes rat. à participations	216 191,38	199 653,23
Int.courus/dettes partic.	4 237,97	2 526,63
Intégration fiscale - Eufrate	30 092,31	1 806 801,02
Intégration fiscale - Goodwill	44 475,00	19 578,77
Intégration fiscale - I Transaction	71 901,00	96 796,00
Comptes courants associés	12 276,00	
Groupe Intérêts courus à payer	118 167,50	153 004,44
Emprunts et dettes financières diverses	605 711,13	6 257,22
<i>Fournisseurs</i>		
Fourn. factures non parvenues	2 508 567,00	2 394 561,56
Fournisseurs	1 832 638,41	2 872 459,69
<i>Rémunérations dues</i>		
Comité d'entreprise	4 341 205,41	1 336 163,38
Comité entreprise (0,20%)	58 406,54	4 208 623,07
Personnel - Frais de déplacements	9 815,98	87 443,22
Personnel - oppositions	251,68	51 741,76
Provisions congés payés	486,10	11 430,33
Provisions JRS	3 810 542,87	3 588 555,45
Provision CET	1 040 530,87	857 142,03
Provisions 13ème mois	947 561,15	739 786,89
Dettes provis. pr partic. salariés	176 365,38	187 556,25
Personnel - autres charges à payer	1 732 454,00	1 782 523,00
	2 358 182,90	2 445 205,37

## Détail Bilan Passif

	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois
Urssaf	2 205 361,62	1 906 595,25
C.S.G. s/partic. et intérèsement		135,00
Mutuelles et prévoyance Gan	755 414,78	509 752,28
Retraite Humanis	470 700,19	463 243,81
Retraite cadres Mederic		38 855,03
Cavec	24 744,72	12 088,60
Charges sociales s/congés à payer	1 530 078,64	1 467 988,39
Charges s/ prov. JRS	416 891,20	345 350,60
CS s/ prov 13e mois (corresp)	407 778,85	315 007,76
Charges s/ prov. 13eme mois	70 546,15	71 464,46
Orga. sociaux - charges à payer	227 519,00	41 183,28
Etat - prélèvement libératoire	2 256,00	
Prélèvement à la source - IR	188 099,87	174 155,74
Etat - impôts sur les bénéfices	417 723,00	331 223,50
TVA collectée extracommunautaire	2 248,61	1 476,20
TVA à décaisser	2 116 718,00	1 618 275,00
TVA intracommunautaire déductible	293,29	20 912,33
TVA collectée 19,6 %	12 081,12	20 572,89
TVA collectée 20%	5 840 961,92	4 846 646,84
TVA collectée 8,5%	1 165,08	292,88
TVA sur avoirs à recevoir	9 953,40	3 863,19
TVA sur factures à établir	2 421 134,68	2 001 950,09
Etat autres charges à payer		753,00
Taxe apprentissage	35 384,13	28 905,54
Invest. constr. à payer	433 641,03	379 349,75
Etat divers à payer	1 460 998,00	1 384 379,71
Dettes fiscales & sociales	29 186 290,75	25 735 805,42
Titres particip.,vrsts non libérés		100 000,00
Fournisseurs d'immobilisations	62 738,63	211 902,82
Fourn. immos retenues de garantie	23 793,56	30 362,21
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	86 532,19	342 265,03
Clients	580 431,08	722 604,48
Clients - avoirs à établir	430 579,52	642 290,62
Autres comptes débit. ou crédit.	308 019,05	267 021,47
Autres dettes	1 319 029,65	1 631 916,57
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>61 474 449,19</b>	<b>64 074 804,14</b>
Produits constatés d'avance	26 994 647,89	24 562 528,85
Produits constatés d'avance	26 994 647,89	24 562 528,85
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>26 994 647,89</b>	<b>24 562 528,85</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>174 889 930,89</b>	<b>168 682 958,15</b>

## Détail du Compte de Résultat

## Détail du Compte de Résultat

	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>				
<i>Variation en-cours</i>		-19 120,00	19 120,00	-100,00
Honoraires expertise comptable	101 579 947,99	85 842 695,86	15 737 252,13	18,33
Equipt et frais expertise comptable	5 615 808,49	5 968 642,65	-352 834,16	-5,91
Honoraires expertise sociale	30 875 320,09	25 751 804,17	5 123 515,92	19,90
Equipt et frais expertise sociale	737 023,23	627 439,97	109 583,26	17,47
Honoraires conseils	4 545 983,45	5 298 226,99	-752 243,54	-14,20
Honoraires Audit	19 504 546,36	17 409 589,75	2 094 956,61	12,03
Equip. et frais audit	888 377,49	793 947,20	94 430,29	11,89
Honoraires juridique	517 432,61	270 166,91	247 265,70	91,52
Honoraires partenaires	156 904,68	122 804,56	34 100,12	27,77
Honoraires commissions divers	145 432,10	51 812,45	93 619,65	180,69
Honoraires transaction service	109 247,79	4 133,23	105 114,56	NS
Honoraires prodiat	-11 400,00	29 465,00	-40 865,00	-138,69
Commissions perçues	452,40		452,40	
Locations diverses	1 190 940,55	1 354 223,29	-163 282,74	-12,06
Autres produits activités annexes	81 874,37	92 248,33	-10 373,96	-11,25
Production vendue	165 937 891,60	143 598 080,36	22 339 811,24	15,56
Subventions d'exploitation	10 192,40	6 000,00	4 192,40	69,87
Subventions (apprentis., agefiph,..)	719 401,84	860 548,22	-141 146,38	-16,40
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>729 594,24</b>	<b>866 548,22</b>	<b>-136 953,98</b>	<b>-15,80</b>
Prod.div.gestion courante	29 307,52	23 435,29	5 872,23	25,06
Profit s/créances clients	44 209,16	42 502,04	1 707,12	4,02
Rep.prov. risques clients	526 641,00	1 107 287,00	-580 646,00	-52,44
Rep.prov. dépréc. créances	678 012,08	589 866,34	88 145,74	14,94
Transfert charges mécénat	6 123,24	12 400,00	-6 276,76	-50,62
Rembt. frais de formation	431 517,77	234 227,15	197 290,62	84,23
Rembt. par assurance	77 035,05	13 040,17	63 994,88	490,75
Rembt indem. journal. GAN	376 736,00	370 316,56	6 419,44	1,73
Transferts de chges. de personnel	3 795,67	529,39	3 266,28	616,99
Rembt. avantages en nature	108 700,85	101 496,82	7 204,03	7,10
Prise en charge CFDP E.C.	4 368,80	100 231,68	-95 862,88	-95,64
Prise en charge CFDP SOC	21 217,59	69 784,36	-48 566,77	-69,60
Rembt. prestations Oratio	263 489,06	160 856,00	102 633,06	63,80
Rembt. prest. personnel Oratio	46 997,79	33 064,65	13 933,14	42,14
Rembt prêt de personnel filiales	251 657,50	1 553 851,27	-1 302 193,77	-83,80
Rembt prestations filiales	3 144 296,53	2 523 729,86	620 566,67	24,59
Autres produits	6 014 105,61	6 936 618,58	-922 512,97	-13,30
<b>Total</b>	<b>172 681 591,45</b>	<b>151 401 247,16</b>	<b>21 280 344,29</b>	<b>14,06</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>				
Frais de greffes	52 759,18	32 432,06	20 327,12	62,68
Frais facturables prpl	74 855,08	232 337,03	-157 481,95	-67,78
Frais refacturables groupe	465 075,56	373 381,37	91 694,19	24,56
Frais refacturés à BT Digital	24 981,00		24 981,00	
Frais refacturés à Act21	40 410,65		40 410,65	
Sous traiteance Ombello		26 556,11	-26 556,11	-100,00
Honor. fact. divers	1 711 204,85	1 913 258,79	-202 053,94	-10,56
Sous traiteance groupe	1 278 869,67		1 278 869,67	
Honor. fact. Oratio	676 126,30	676 117,82	8,48	
Frais Strego Ma comptia	281 489,07	282 374,68	-885,61	-0,31

## Détail du Compte de Résultat

	du 01/09/23 au 31/08/24	du 01/09/22 au 31/08/23	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
	12 mois	12 mois		
Frais fizen	226 108,00	251 460,00	-25 352,00	-10,08
Frais Strego Mon Bureau	193 669,49	195 170,17	-1 500,68	-0,77
Frais Strego Ma Facturation	31 298,30	20 671,14	10 627,16	51,41
Frais Strego Mon Suivi Caisse	2 883,06	4 426,91	-1 543,85	-34,87
Eau	23 109,66	17 796,68	5 312,98	29,85
Electricité	404 559,45	343 641,37	60 918,08	17,73
Gaz	42 554,26	17 411,29	25 142,97	144,41
Combustibles	2 085,79	3 695,00	-1 609,21	-43,55
Carburants et lubrifiants	94 995,13	93 341,88	1 653,25	1,77
Petits équipements	61 615,43	59 486,90	2 128,53	3,58
Petit matériel informatique	296 209,67	290 308,47	5 901,20	2,03
Scanners Cash-manager		-171,00	171,00	-100,00
Fournitures de bureau	63 163,43	64 587,52	-1 424,09	-2,20
Fournitures informatiques	10 111,90	10 522,04	-410,14	-3,90
Consommables papier	35 958,20	32 415,26	3 542,94	10,93
Petits mobiliers	87 019,56	84 731,92	2 287,64	2,70
Crédit bail matériel de transport		1 245,46	-1 245,46	-100,00
Locations immobilières	6 893 745,26	6 069 758,94	823 986,32	13,58
Location matériel de bureau	51 193,00	70 616,77	-19 423,77	-27,51
Location véhicules	257 906,66	206 814,62	51 092,04	24,70
Charges locatives	1 059 395,10	1 100 671,94	-41 276,84	-3,75
Entretien général (consommables)	84 493,78	78 389,59	6 104,19	7,79
Ent. répar. s/ biens immo (travaux)	124 721,45	124 412,45	309,00	0,25
Maint.chauffage-clim-cannalisations	66 987,09	62 757,57	4 229,52	6,74
Maintenance espaces verts	76 614,58	58 598,86	18 015,72	30,74
Maintenance nettoyage bureaux	517 871,71	445 056,28	72 815,43	16,36
Maintenance extincteurs	29 145,65	27 342,10	1 803,55	6,60
Maint.ascenseurs portail-ascenseurs	20 079,85	21 733,76	-1 653,91	-7,61
Covid19 - protect. biens et pers.	1 064,80	1 962,43	-897,63	-45,74
Entretien bonbonnes eau	24 694,97	16 457,93	8 237,04	50,05
Ent. répar. mat. transp.	23 047,39	27 711,77	-4 664,38	-16,83
Ent. répar. mob.mat.bur.	27 916,31	23 494,20	4 422,11	18,82
Ent. et maintenance photocopieurs	91 079,63	88 040,26	3 039,37	3,45
Maintenance applications Business	6 593 083,12	3 432 479,50	3 160 603,62	92,08
Maintenance mat. informatique	7 189,01	6 413,10	775,91	12,10
Maint. outils com	26 629,12	13 504,00	13 125,12	97,19
Maint.outils mkg	25 692,50	27 054,18	-1 361,68	-5,03
Maintenance applications ADG	43 344,21	32 367,12	10 977,09	33,91
Maintenance applications DRH	321 027,38	216 297,05	104 730,33	48,42
Maintenance applications DSI	1 117 408,34	786 702,77	330 705,57	42,04
Maintenance applications DAF	188 690,75	209 551,60	-20 860,85	-9,95
Maintenance applications MKG	19 981,45	73 216,91	-53 235,46	-72,71
Ass. indemnités fin carrière		4 000,00	-4 000,00	-100,00
Ass. tous risques	52 975,37	57 499,33	-4 523,96	-7,87
Ass. matériel transport	69 044,21	68 345,74	698,47	1,02
Assurances rc pro	318 538,87	236 320,30	82 218,57	34,79
Assurance Profisc		304 485,05	-304 485,05	-100,00
Assurance Cyber sécurité	85 785,50	106 434,85	-20 649,35	-19,40
Documentation générale	347 455,27	304 109,45	43 345,82	14,25
Séminaires	211 536,46	177 695,03	33 841,43	19,04
Personnel extérieur	148 607,05	192 892,18	-44 285,13	-22,96
Prestations Eufrate	21 496 984,50	18 978 452,00	2 518 532,50	13,27

## Détail du Compte de Résultat

	du 01/09/23 au 31/08/24	du 01/09/22 au 31/08/23	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
	12 mois	12 mois		
Prestations Eufrate 2	555 390,00	415 800,00	139 590,00	33,57
Personnel détaché	705 202,36	270 291,40	434 910,96	160,90
Honor. non refact. divers	40 731,75	78 152,50	-37 420,75	-47,88
Honor. non refact. Oratio	506 018,66	528 529,30	-22 510,64	-4,26
Honor. SVP Consulting	132 520,00	130 000,00	2 520,00	1,94
Honoraires non refact DRH	48 437,14	62 100,80	-13 663,66	-22,00
Honoraires de recrutement	305 741,00	358 021,60	-52 280,60	-14,60
Honoraires non refacturé - RH RSE	24 547,52	139 489,51	-114 941,99	-82,40
Honoraires informatique	345 509,68	344 213,79	1 295,89	0,38
Honoraires Projet DPG	430 492,22	802 214,42	-371 722,20	-46,34
Honoraires comm.aux comptes	49 268,25	58 565,86	-9 297,61	-15,88
Honoraires ADG	155 759,08	199 748,78	-43 989,70	-22,02
Honoraires com-mkg	334 150,75	183 104,70	151 046,05	82,49
Honoraires DAF	2 180,60		2 180,60	
Honoraires Immobilier	104 757,79	93 798,81	10 958,98	11,68
Frais d'actes et content.recouvremt	20 421,51	7 886,16	12 535,35	158,95
Frais d'actes non liés au recouvrem	4 527,33	1 859,71	2 667,62	143,44
Frais de formation	1 129 515,74	1 003 333,89	126 181,85	12,58
Commissions partenaires	70 508,99	12 913,38	57 595,61	446,01
Publicité - annonces RH	106 971,00	87 040,50	19 930,50	22,90
Actions commerciales	18 496,13	22 844,91	-4 348,78	-19,04
Plan média	19 223,00	28 379,36	-9 156,36	-32,26
Cartes de visite - DRH	2 233,00	3 308,00	-1 075,00	-32,50
Cadeaux	24 977,62	18 329,01	6 648,61	36,27
Sponsoring	319 670,46	290 857,23	28 813,23	9,91
Marathon	50 000,00	56 000,00	-6 000,00	-10,71
Evénements Communication	38 025,01	128 430,72	-90 405,71	-70,39
Salons	34 795,03	25 269,88	9 525,15	37,69
Communications diverses	32 753,49	22 218,70	10 534,79	47,41
Goodies	16 957,20	5 644,25	11 312,95	200,43
Infos clients	66 421,30	66 656,96	-235,66	-0,35
Dons éligibles au mécénat	205 871,44	229 805,00	-23 933,56	-10,41
Mécénat Groupe	59 000,00	298 666,64	-239 666,64	-80,25
Transports divers	5 999,89	7 622,30	-1 622,41	-21,29
Voyages et déplacements	3 221 326,75	2 513 926,46	707 400,29	28,14
Frais de congrès	43 299,91	85 420,04	-42 120,13	-49,31
Frais de déménagement	3 756,42	18 541,85	-14 785,43	-79,74
Frais de déménagement mobilité	4 405,56	12 024,40	-7 618,84	-63,36
Missions réceptions	845 156,11	860 552,58	-15 396,47	-1,79
Convention baker tilly strego	972 497,85	242 402,10	730 095,75	301,19
Evènements clients	1 870,00	9 068,57	-7 198,57	-79,38
Missions réceptions pour formations	378 334,27	309 901,06	68 433,21	22,08
Affranchissements	156 820,96	172 036,34	-15 215,38	-8,84
Frais de télécommunication informat	241 524,75	176 356,76	65 167,99	36,95
Installation Internet sites		635,19	-635,19	-100,00
Connexions réseaux (ex-VPN)	708 046,68	997 884,20	-289 837,52	-29,05
Frais sur emprunts	3 300,00	8 875,00	-5 575,00	-62,82
Frais de gestion épargne salariale	13 645,55	11 694,26	1 951,29	16,69
Commisions d'engagement	117 837,62	147 224,00	-29 386,38	-19,96
Cotisations professionnelles	105 923,43	91 701,12	14 222,31	15,51
Cot. professionnelles DAF	534,46	1 521,17	-986,71	-64,87
Cot. professionnelles DRH	52 013,24	58 463,00	-6 449,76	-11,03

## Détail du Compte de Résultat

	du 01/09/23 au 31/08/24	du 01/09/22 au 31/08/23	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
	12 mois	12 mois		
Cotisation dsio	785,00	785,00		
Cotisations métiers	700 445,28	631 735,74	68 709,54	10,88
Cotisations Réseaux (ATH, BKT,...)	627 655,91	600 337,25	27 318,66	4,55
Cot. syndicats professionnels	21 305,00	32 325,00	-11 020,00	-34,09
Frais de gardiennage	25 747,48	27 368,49	-1 621,01	-5,92
Frais d'archivage	89 642,87	85 096,29	4 546,58	5,34
Frais de recyclage	37 327,22	37 654,95	-327,73	-0,87
Frais de recyclage DS/	786,28	455,74	330,54	72,53
Autres achats & charges externes	60 946 106,57	51 793 923,13	9 152 183,44	17,67
<b>Total</b>	<b>60 946 106,57</b>	<b>51 793 923,13</b>	<b>9 152 183,44</b>	<b>17,67</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>111 735 484,88</b>	<b>99 607 324,03</b>	<b>12 128 160,85</b>	<b>12,18</b>
<b>CHARGES</b>				
Formation professionnelle 1%	696 351,25	530 901,46	165 449,79	31,16
Invest. construction	273 502,28	237 568,37	35 933,91	15,13
Taxe d'apprentissage	409 415,67	357 536,59	51 879,08	14,51
Forfait social	711 997,00	724 132,00	-12 135,00	-1,68
CFE	245 484,58	216 401,42	29 083,16	13,44
Cvae	326 187,18	386 910,00	-60 722,82	-15,69
Taxes foncières	81 093,00	83 994,00	-2 901,00	-3,45
Taxes véhicules sociétés	14 797,00	12 481,00	2 316,00	18,56
Vignettes et cartes grises	17,44	769,50	-752,06	-97,73
Contrib. soc. de solidar.	241 570,00	211 910,00	29 660,00	14,00
Taxes handicapés	254 450,71	164 881,29	89 569,42	54,32
Autres impôts et taxes	1 375,00	20 159,00	-18 784,00	-93,18
TLPE - Taxe sur les Publicités	1 632,51	1 114,76	517,75	46,44
Impôts, taxes et vers. assim.	3 257 873,62	2 948 759,39	309 114,23	10,48
Salaires	60 121 774,32	51 828 386,60	8 293 387,72	16,00
Indemnités cp	392 620,63	573 857,12	-181 236,49	-31,58
Indemnités rtt	45 668,57	88 775,15	-43 106,58	-48,56
Prov. congés payés (incid.)	104 265,25	481 503,77	-377 238,52	-78,35
Prov. artt (incidence)	171 140,84	81 903,52	89 237,32	108,95
Var.prov.cet	204 898,26	209 914,45	-5 016,19	-2,39
Prov. primes à payer	493 831,14	582 663,07	-88 831,93	-15,25
Prov. 13ème mois (incid.)	-29 865,66	-11 191,21	-18 674,45	166,87
Av. en nature art. 82	47 209,03	50 693,89	-3 484,86	-6,87
Ind. départ en retraite	129 845,59	203 424,02	-73 578,43	-36,17
Indemnités diverses Gan	145 328,86	168 556,54	-23 227,68	-13,78
Indemnités de prévoyances soumises	219 849,68	156 925,62	62 924,06	40,10
Indemnités transac et ruptures conv	182 185,96	164 176,02	18 009,94	10,97
Avantages en nature	61 491,82	50 802,93	10 688,89	21,04
Indemnités licenciement	183 336,49	26 409,50	156 926,99	594,21
Rémunération du CET	34 386,37	28 593,22	5 793,15	20,26
Salaires et Traitements	62 507 967,15	54 685 394,21	7 822 572,94	14,30
Cot. URSSAF	16 342 696,35	14 159 720,83	2 182 975,52	15,42
Cot. Humanis retraite	3 833 151,23	3 415 403,03	417 748,20	12,23
Cot. mutuelle & prévoyance	1 952 339,19	1 704 828,80	247 510,39	14,52
Cot. Gan art. 82	17 747,08	50 693,89	-32 946,81	-64,99
Cot. cipc	235 693,75	190 467,36	45 226,39	23,74
Cot. Cavec	93 108,08	95 934,26	-2 826,18	-2,95
Variation charges / primes	203 161,00	-302,41	203 463,41	NS

## Détail du Compte de Résultat

	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Cot. patr. s/13è.mois (var)	-7 734,00	-3 314,34	-4 419,66	133,35
Cot. patr. s/c.p. (var)	16 904,65	205 254,89	-188 350,24	-91,76
Cot. patr. s/att (var)	67 034,56	32 153,35	34 881,21	108,48
Var.s/prov.charges CET	91 707,09	90 089,72	1 617,37	1,80
Médaille du travail	15 864,68	30 738,32	-14 873,64	-48,39
Cot. patr. comité entrep.	725 036,14	629 477,14	95 559,00	15,18
Comité entreprise (0,20%)	121 847,03	105 782,85	16 064,18	15,19
Rembt titres de transport	96 427,05	75 761,60	20 665,45	27,28
Vrst oeuvres sociales		16 342,00	-16 342,00	-100,00
Cot. patr. service médical	164 438,22	162 109,66	2 328,56	1,44
Autres charges de personnel	3 355,93	5 569,09	-2 213,16	-39,74
Cot. chèques déjeuners	263 265,00	177 452,25	85 812,75	48,36
Charges sociales	24 236 043,03	21 144 162,29	3 091 880,74	14,62
Dotat. aux amort. incorp.	142 642,91	128 898,04	13 744,87	10,66
Dotat. aux amort. incorp. immobil.	385 433,05	385 433,05		
Dotat. aux amort. corpor.	295 223,98	318 352,87	-23 128,89	-7,27
Dotations aux amort. corp. informat	427 185,46	317 825,23	109 360,23	34,41
Dot.amort.immo.corporelles immobil.	764 708,46	708 902,61	55 805,85	7,87
Dotat.prov.risques clients	607 686,00	496 000,00	111 686,00	22,52
Dot.prov.déduct.risques clients		29 726,00	-29 726,00	-100,00
Dotat.prov.créances dout.	905 564,46	1 348 379,73	-442 815,27	-32,84
Amortissements et provisions	3 528 444,32	3 733 517,53	-205 073,21	-5,49
Pertes/créances - perte clients	252 627,89	232 989,16	19 638,73	8,43
Pertes/créances - procédures irrec	573 130,83	425 438,69	147 692,14	34,72
Charg. diverses gest. courante	8 957,80	4 408,22	4 549,58	103,21
Autres charges	834 716,52	662 836,07	171 880,45	25,93
<b>Total</b>	<b>94 365 044,64</b>	<b>83 174 669,49</b>	<b>11 190 375,15</b>	<b>13,45</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>17 370 440,24</b>	<b>16 432 654,54</b>	<b>937 785,70</b>	<b>5,71</b>
Revenus des titres de participation	78 198,56	34 300,00	43 898,56	127,98
Revenus des titres immobilisés	13 755,48	19 855,36	-6 099,88	-30,72
Intérêts sur prêt SOFIDEEC SPM		28,00	-28,00	-100,00
Revenus autres créances	15 580,04	26 370,20	-10 790,16	-40,92
Gain de change	490,95	5 853,45	-5 362,50	-91,61
Produits nets s/cessions VMP	2 786,87		2 786,87	
Autres produits financiers	549 122,71	272 221,54	276 901,17	101,72
Reprise Provisions Titres de partic	882 457,00		882 457,00	
Rep.sur provisions sur VMP	3 627,00		3 627,00	
Produits financiers	1 546 018,61	358 628,55	1 187 390,06	331,09
Interets/emprunts	448 254,59	331 552,51	116 702,08	35,20
Intérêts/ emprunts immobiliers	131 697,32	121 321,67	10 375,65	8,55
Intérêts sur BAO et SWAP	-16 127,16	-8 885,96	-7 241,20	81,49
Intérêts s/ comptes courants	6 834,03	6 351,40	482,63	7,60
Intérêts s/ fonds particip.	8 096,35	3 612,68	4 483,67	124,11
Perte de change	28 536,56	7 651,51	20 885,05	272,95
Charges nettes sur cessions de vmp	18 146,55		18 146,55	
Autres charges financières	31 225,03	19 578,77	11 646,26	59,48
Dot. dépréciation immo financières		886 314,19	-886 314,19	-100,00
Charges financières	656 663,27	1 367 496,77	-710 833,50	-51,98
<b>Résultat financier</b>	<b>889 355,34</b>	<b>-1 008 868,22</b>	<b>1 898 223,56</b>	<b>-188,15</b>

## Détail du Compte de Résultat

	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>18 259 795,58</b>	<b>15 423 786,32</b>	<b>2 836 009,26</b>	<b>18,39</b>
Rentrées sur créances amorties	4 522,60	32 581,84	-28 059,24	-86,12
Autres produits except	40 128,10	213 717,10	-173 589,00	-81,22
Prod cessions actifs - immo incorp	12 620,00		12 620,00	
Produits de cession des immo corp.	105 096,18	43 191,43	61 904,75	143,33
Prod. cess.actif financier	1 604 982,94	6 830,06	1 598 152,88	NS
Quotepart de subv.virée au résultat	550,00	550,00		
Reprise amort. dérogat.	46 560,17	77 304,14	-30 743,97	-39,77
Repr.s/prov.risq. ch.exc	66 500,00	156 346,00	-89 846,00	-57,47
Produits exceptionnels	1 880 959,99	530 520,57	1 350 439,42	254,55
Autres charges exception.	32 445,58	2 160,78	30 284,80	NS
Franchises sur litiges clients	57 000,00	45 500,00	11 500,00	25,27
Transactions - Litiges clients	46 832,00	38 648,00	8 184,00	21,18
Val. compt. immob. incorp.	13 171,03	2 700,88	10 470,15	387,66
Val.compt. immob corporelles	99 479,46	53 846,80	45 632,66	84,75
Val.compt. immob financ.	1 891 858,26	7 087,78	1 884 770,48	NS
Dotat. amort dérogatoires	118 495,87	67 780,04	50 715,83	74,82
Dot.prov.risque ch. exc.	216 000,00	78 000,00	138 000,00	176,92
Charges exceptionnelles	2 475 282,20	295 724,28	2 179 557,92	737,02
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-594 322,21</b>	<b>234 796,29</b>	<b>-829 118,50</b>	<b>-353,12</b>
Part.des salariés au rés.	1 732 454,00	1 782 523,00	-50 069,00	-2,81
Intérêt collaborateurs	1 827 532,00	1 838 133,00	-10 601,00	-0,58
Participation des salariés	3 559 986,00	3 620 656,00	-60 670,00	-1,68
Impôts sur les bénéfices	3 391 038,00	3 322 774,00	68 264,00	2,05
Contribution addition. IS	86 725,00	84 473,00	2 252,00	2,67
Intégration fiscale	-163 390,00	-80 000,00	-83 390,00	104,24
Crédit impôt famille	-2 438,00	-3 739,50	1 301,50	-34,80
Réduction impôt mécénat	-158 923,00	-311 283,00	152 360,00	-48,95
Impôts sur les bénéfices	3 153 012,00	3 012 224,50	140 787,50	4,67
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>10 952 475,37</b>	<b>9 025 702,11</b>	<b>1 926 773,26</b>	<b>21,35</b>

## Soldes Intermédiaires de Gestion

	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois	%	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>ACTIVITE</b>	<b>165 937 892</b>	<b>100,00</b>	<b>143 598 080</b>	<b>100,00</b>	<b>22 339 811</b>	<b>15,56</b>
<b>VENTES DE MARCHANDISES</b>						
Coût d'achats marchandises vendues						
<b>MARGE COMMERCIALE</b>						
Production vendue	165 937 892	100,00	143 598 080	100,00	22 339 811	15,56
Production stockée						
Production immobilisée						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>165 937 892</b>	<b>100,00</b>	<b>143 598 080</b>	<b>100,00</b>	<b>22 339 811</b>	<b>15,56</b>
Consommation de matières et sous-traitance	5 059 730	3,05	4 008 186	2,79	1 051 544	26,23
<b>MARGE DE PRODUCTION</b>	<b>160 878 161</b>	<b>96,95</b>	<b>139 589 894</b>	<b>97,21</b>	<b>21 288 267</b>	<b>15,25</b>
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES H.T</b>	<b>165 937 892</b>		<b>143 598 080</b>		<b>22 339 811</b>	<b>15,56</b>
<b>MARGE BRUTE GLOBALE</b>	<b>160 878 161</b>	<b>96,95</b>	<b>139 589 894</b>	<b>97,21</b>	<b>21 288 267</b>	<b>15,25</b>
Autres achats et charges externes	55 886 376	33,68	47 785 737	33,28	8 100 639	16,95
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	<b>104 991 785</b>	<b>63,27</b>	<b>91 804 157</b>	<b>63,93</b>	<b>13 187 628</b>	<b>14,36</b>
Subventions d'exploitation	729 594	0,44	866 548	0,60	-136 954	-15,80
Impôts, taxes et verst assimilés	3 257 874	1,96	2 948 759	2,05	309 114	10,48
Charges de personnel	86 744 010	52,27	75 829 557	52,81	10 914 454	14,39
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>15 719 495</b>	<b>9,47</b>	<b>13 892 390</b>	<b>9,67</b>	<b>1 827 106</b>	<b>13,15</b>
Reprises s/ charges et Transferts	5 940 589	3,58	6 870 681	4,78	-930 092	-13,54
Autres produits	73 517	0,04	65 937	0,05	7 579	11,49
Dot. amortissements et provisions	3 528 444	2,13	3 733 518	2,60	-205 073	-5,49
Autres charges	834 717	0,50	662 836	0,46	171 880	25,93
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>17 370 440</b>	<b>10,47</b>	<b>16 432 655</b>	<b>11,44</b>	<b>937 786</b>	<b>5,71</b>
Quote part résultat en commun						
Produits financiers	1 546 019	0,93	358 629	0,25	1 187 390	331,09
Charges financières	656 663	0,40	1 367 497	0,95	-710 834	-51,98
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>18 259 796</b>	<b>11,00</b>	<b>15 423 786</b>	<b>10,74</b>	<b>2 836 009</b>	<b>18,39</b>
Produits exceptionnels	1 880 960	1,13	530 521	0,37	1 350 439	254,55
Charges exceptionnelles	2 475 282	1,49	295 724	0,21	2 179 558	737,02
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-594 322</b>	<b>-0,36</b>	<b>234 796</b>	<b>0,16</b>	<b>-829 119</b>	<b>-353,12</b>
<b>RESULTAT AVANT PARTICIPATION &amp; IMPÔTS</b>	<b>17 665 473</b>	<b>10,65</b>	<b>15 658 583</b>	<b>10,90</b>	<b>2 006 891</b>	<b>12,82</b>
Participation des salariés	3 559 986	2,15	3 620 656	2,52	-60 670	-1,68
Impôts sur les bénéfices	3 153 012	1,90	3 012 225	2,10	140 788	4,67
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>10 952 475</b>	<b>6,60</b>	<b>9 025 702</b>	<b>6,29</b>	<b>1 926 773</b>	<b>21,35</b>

**Baker Tilly STREGO**  
**Société par actions simplifiée au capital de 10 533 033 euros**  
**Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie, 49000 ANGERS**  
**063 200 885 RCS ANGERS**

**ASSEMBLEE GENERALE MIXTE**  
**DU 29 JANVIER 2025**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2024 :**

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction, et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à **10 952 475,37 euros**, de la manière suivante :

<b>Bénéfice de l'exercice</b>	<b>10 952 475,37 €</b>
- A titre de dotation au compte « réserve légale » pour <i>afin de porter celle-ci à 10 % du capital social</i>	<b>1 398,60 €</b>
 <b>Solde</b>	 <b>10 951 076,80 €</b>
- A titre de dividendes aux associés pour (soit $501\ 573 \times 10$ euros)	<b>5 015 730,00 €</b>
 <b>Le solde</b>	 <b>5 935 346,77 €</b>
- A titre de dotation au compte « réserves facultatives » pour Le compte « réserves facultatives » serait ainsi porté à 39 525 942,88 euros	<b>5 935 346,77 €</b>

**Régime fiscal applicable aux distributions**

L'assemblée générale prend acte que les revenus distribués mis en paiement à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2018, sont imposables à un taux forfaitaire de 12,8%, sauf option expresse et irréversible pour les soumettre au barème progressif de l'impôt sur le revenu après application d'un abattement de 40%.

Cette option, qui concerne l'ensemble des revenus et plus-values entrant dans le champ d'application de l'imposition forfaitaire, devra être exercée lors du dépôt de la déclaration de revenus, et au plus tard avant la date limite de déclaration.

A cet égard, il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le **31 août 2024** éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à **5 015 730 euros**, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

**Modalités de recouvrement de l'impôt**

L'assemblée générale prend acte que :

- les revenus distribués font l'objet d'un prélèvement forfaitaire obligatoire de 12,8 %, non libératoire, imputable sur l'impôt dû l'année suivante et, en cas d'excédent, restituable ;
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à

50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année qui précède le versement.

L'Assemblée Générale constate que le dividende par action de catégorie « O » et « R » est de **10,00 euros**. Elle décide que le paiement des dividendes sera effectué à compter de ce jour.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'assemblée générale indique ci-après le montant des dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois derniers exercices, le montant des revenus distribués au titre de ces mêmes exercices éligibles à la réfaction mentionnée au 2° du 3 de l'article 158 ainsi que celui des revenus distribués non éligibles à cette réfaction.

Exercice	Revenu distribué	Revenu éligible	Revenu non éligible
31/08/2023	5 009 070,00 €	5 009 070,00 €	
31/08/2022	4 006 179,00 €	4 006 179,00 €	
31/08/2021	3 910 248,00 €	3 910 248,00 €	

**Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 29 janvier 2025 :**

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

***Certifié conforme***  
**Le Président, Samuel RONFLE**

Signé par :  
 RONFLE Samuel  
4C7D60000B99465...

**SAS ALTONEO AUDIT**  
Commissaire aux comptes  
15 rue des Bordagers  
CS 92107  
53063 - LAVAL CEDEX  
499 885 333 RCS LAVAL

**SAS FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL**  
Commissaire aux comptes  
4, rue Fernand Forest  
BP 90825  
49000 - ANGERS  
303 526 966 RCS ANGERS

---

**BAKER TILLY STREGO**  
Société par actions simplifiée au capital de 10 533 033 euros  
Siège social : 4, rue Papiau de la Verrie  
49009 - ANGERS CEDEX 01  
063 200 885 RCS ANGERS

-----

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES SOCIAUX**  
**Exercice clos le 31 août 2024**

**BAKER TILLY STREGO**  
Société par actions simplifiée au capital de 10 533 033 euros  
Siège social : 4, rue Papiau de la Verrie  
49009 – ANGERS CEDEX 01  
063 200 885 RCS ANGERS

-----

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES SOCIAUX  
Exercice clos le 31 août 2024**

À l'assemblée générale de la société BAKER TILLY STREGO,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BAKER TILLY STREGO relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note « Titres de participation » des « Notes sur le bilan » de l'annexe aux comptes annuels décrit les règles et méthodes comptables relatives aux éventuelles dépréciations de celles-ci. Nous avons été conduits à vérifier la pertinence et la correcte application des méthodes comptables et avons obtenu les éléments probants justifiant de leur correcte évaluation. Ceux-ci se fondent sur des documents financiers émis par les sociétés et organes de contrôle et sur les informations complémentaires obtenues des dirigeants.

La note « Immobilisations incorporelles » des « Notes sur le bilan » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation et à la dépréciation des malis techniques relevant du fonds de commerce. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons apprécié la pertinence des éléments présentés justifiant de l'évaluation de ces actifs et nous nous sommes assurés que le paragraphe de l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée.

La note « Créances » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et à la dépréciation des créances clients. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les éléments probants justifiant de l'évaluation des créances clients, contrôlé la pertinence des taux de provision pour dépréciation retenus, et nous nous sommes assurés que le paragraphe de l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée.

### **Vérifications spécifiques**

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

#### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.***

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le comité de direction.

#### **Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.821.55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

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

Fait à Laval et Angers, le 28 janvier 2025

**SAS ALTONEO AUDIT**

*Commissaire aux comptes*

**SAS FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL**

*Commissaire aux comptes*

DocuSigned by:

  
Christophe MERIENNE

36ADED4E3B80440...

**Christophe MERIENNE**

Associé Représentant Légal

DocuSigned by:

  
Emilie COTTAIS

7FA8FD6EDB2D4F4...

**Emilie COTTAIS**

Associée Responsable Technique

DocuSigned by:

  
Frédéric PLOQUIN

B618C8E3451341B...

**Frédéric PLOQUIN**

Associé

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Bilan Actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/08/2024	Net 31/08/2023
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	1 172 178	842 530	329 647	322 143
Fonds commercial (1)	15 245	15 245		
Autres immobilisations incorporelles	80 342 604	5 589 025	74 753 579	66 383 062
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	5 336		5 336	5 336
Constructions	302 379	288 362	14 017	16 426
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 823 113	12 632 226	6 190 887	6 012 624
Immobilisations corporelles en cours	4 005		4 005	300 941
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	13 608 160	1 750 451	11 857 709	21 279 746
Créances rattachées aux participations	704 269	262 737	441 532	1 464 934
Autres titres immobilisés	81 432		81 432	108 683
Prêts	13 500		13 500	
Autres immobilisations financières	1 113 219		1 113 219	967 074
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>116 185 440</b>	<b>21 380 577</b>	<b>94 804 863</b>	<b>96 860 970</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	50 722 972	2 351 253	48 371 720	40 575 058
Autres créances	1 838 711		1 838 711	1 956 196
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	317 655		317 655	659 115
Disponibilités	25 488 414		25 488 414	25 156 448
Charges constatées d'avance (3)	4 068 569		4 068 569	3 475 171
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>82 436 320</b>	<b>2 351 253</b>	<b>80 085 068</b>	<b>71 821 988</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>198 621 760</b>	<b>23 731 829</b>	<b>174 889 931</b>	<b>168 682 958</b>
(1) Dont droit au bail			15 245	15 245
(2) Dont à moins d'un an (brut)			781 014	115 866
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Bilan Passif

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

	31/08/2024	31/08/2023
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	10 533 033	10 519 047
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	29 025 599	28 910 627
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 051 905	934 775
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	33 590 596	29 691 094
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>10 952 475</b>	<b>9 025 702</b>
Subventions d'investissement	3 754	4 304
Provisions réglementées	203 786	131 850
<b>Total I</b>	<b>85 361 148</b>	<b>79 217 399</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	1 059 686	828 226
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>1 059 686</b>	<b>828 226</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	25 935 680	29 761 632
Emprunts et dettes diverses (3)	605 711	2 394 562
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 341 205	4 208 623
Dettes fiscales et sociales	29 186 291	25 735 805
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	86 532	342 265
Autres dettes	1 319 030	1 631 917
Produits constatés d'avance (1)	26 994 648	24 562 529
<b>Total IV</b>	<b>88 469 097</b>	<b>88 637 333</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>174 889 931</b>	<b>168 682 958</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	19 060 861	22 573 835
(1) Dont à moins d'un an (a)	69 408 236	66 063 498
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	36 189	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) Al'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Compte de Résultat

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

	31/08/2024	31/08/2023
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	165 937 892	143 598 080
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>165 937 892</b>	<b>143 598 080</b>
Dont à l'exportation	996 968	1 099 158
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	729 594	866 548
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 940 589	6 870 681
Autres produits	73 517	65 937
<b>Total I</b>	<b>172 681 591</b>	<b>151 401 247</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	60 946 107	51 793 923
Impôts, taxes et versements assimilés	3 257 874	2 948 759
Salaires et traitements	62 507 967	54 685 394
Charges sociales	24 236 043	21 144 162
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 015 194	1 859 412
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	905 564	1 348 380
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	607 686	525 726
Autres charges	834 717	662 836
<b>Total II</b>	<b>155 311 151</b>	<b>134 968 593</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>17 370 440</b>	<b>16 432 655</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	78 199	34 300
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	13 755	19 883
Autres intérêts et produits assimilés (3)	564 703	298 592
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	886 084	
Différences positives de change	491	5 853
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 787	
<b>Total V</b>	<b>1 546 019</b>	<b>358 629</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		886 314
Intérêts et charges assimilées (4)	609 980	473 531
Différences négatives de change	28 537	7 652
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	18 147	
<b>Total VI</b>	<b>656 663</b>	<b>1 367 497</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>889 355</b>	<b>-1 008 868</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>18 259 796</b>	<b>15 423 786</b>

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Compte de Résultat (suite)

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

	31/08/2024	31/08/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	44 651	246 299
Sur opérations en capital	1 723 249	50 571
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	113 060	233 650
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>1 880 960</b>	<b>530 521</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	136 278	86 309
Sur opérations en capital	2 004 509	63 635
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	334 496	145 780
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>2 475 282</b>	<b>295 724</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-594 322</b>	<b>234 796</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	3 559 986	3 620 656
Impôts sur les bénéfices (X)	3 153 012	3 012 225
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>176 108 570</b>	<b>152 290 396</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>165 156 095</b>	<b>143 264 694</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>10 952 475</b>	<b>9 025 702</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		1 245
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	93 779	26 370
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	31 225	19 579

SAS BAKER TILLY STREGO

**Etats Financiers**  
Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Annexe

SAS BAKER TILLY STREGO

## Faits caractéristiques

**Etats Financiers**

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de l'exercice, Baker Tilly STREGO a pris plusieurs participations :

- Le 6 décembre 2023, 14.29% du capital de la société IMPULSE DATA, sise à Paris
- Le 27 mai 2024, 40 % de titres complémentaires de la société OMBELLO, sise à Angers portant le pourcentage de détention à 100%,
- Le 15 juillet 2024, 93,99% du capital de la SC FONCIERE STREGIMO, sise à Angers, portant le pourcentage de détention à 98,99 %,
- Le 30 juillet 2024, 76.90% du capital de BLUE PARTNERS FINANCE, sise à Paris, par apport des titres de la société BAKER TILLY M&A.

En vue de simplifier et rationaliser les structures du groupe, il a été procédé au cours de l'exercice aux opérations de fusion absorption par la SAS Baker Tilly STREGO à effet rétroactif au 1<sup>er</sup> septembre 2023 des sociétés suivantes :

- BLECON ET ASSOCIES
- COGEST AUDIT
- COGEST CONTROLE ET GESTION
- ERIS
- CABINET WALTER
- CGW AUDIT

De plus, plusieurs opérations d'augmentation de capital ont été effectuées au cours de l'exercice pour le porter à un montant de 10 533 033 €.

# SAS BAKER TILLY STREGO

## Règles et méthodes comptables

### Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

### Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS BAKER TILLY STREGO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 174 889 931 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 10 952 475 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024,

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/10/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et méthodes comptables

### Règles et méthodes comptables

#### Amortissements

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

\* Concessions, logiciels et brevets :

Logiciels techniques : 1 à 3 ans

Logiciels gestion cabinet : 3 à 4 ans

\* Constructions : 20 ans

\* Agencements des constructions : 10 à 20 ans

\* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans

\* Matériel de transport : 3 à 5 ans

\* Matériel de bureau : 3 à 10 ans

\* Matériel informatique : 2 à 5 ans

\* Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Un amortissement dérogatoire est comptabilisé pour l'écart constaté entre la dotation fiscale calculée en fonction des durées d'usage et du mode dégressif le cas échéant et, d'autre part, la dotation économique calculée en fonction des durées d'utilisation et du mode linéaire.

#### Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### Créances

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

#### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

#### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	En début d'exercice	Fusion	Augmentation	Virement de poste à poste	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial	15 245					15 245
Autres postes d'immobilisations incorporelles	71 771 645	6 421 271	28 548	2 677 393	18 579	80 880 278
Immobilisations incorporelles en cours	730 059		176 775	-271 962	369	634 504
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>72 516 949</b>	<b>6 421 271</b>	<b>205 323</b>	<b>2 405 431</b>	<b>18 948</b>	<b>81 530 026</b>
Terrains	5 336					5 336
Constructions sur sol propre	115 462					115 462
Constructions sur sol d'autrui						
Installations gén., agenc. et aménag. des constructions	186 917					186 917
Installations techn., matériel et outillage industriels						
Installations gén., agenc. et aménagements divers	11 169 622	412 721	188 804	355 317	68 333	12 058 131
Matériel de transport	239 532					154 091
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 764 071	390 455	872 000	202 440	549 424	6 679 541
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	300 941		125 265	-422 201		4 005
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>17 781 882</b>	<b>803 175</b>	<b>1 186 069</b>	<b>135 556</b>	<b>771 849</b>	<b>19 134 833</b>
Participations par mise en équivalence						
Autres participations	25 640 325	-11 145 289	5 484 869	-2 473 464	3 194 012	14 312 429
Autres titres immobilisés	108 683	109 322	12	-67 523	69 061	81 432
Prêts et autres immobilisations financières	967 074	125 794	139 644		105 793	1 126 719
<b>Immobilisations financières</b>	<b>26 716 082</b>	<b>-10 910 173</b>	<b>5 624 524</b>	<b>-2 540 987</b>	<b>3 368 866</b>	<b>15 520 580</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>117 014 913</b>	<b>-3 685 727</b>	<b>7 015 916</b>		<b>4 159 663</b>	<b>116 185 440</b>

## Actif immobilisé (suite)

### Immobilisations incorporelles

#### *Mali de fusion sur actifs incorporels*

Conformément aux préconisations du règlement de l'ANC 2015-06 du 23 novembre 2015 applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, les malis de fusion ont été affectés à l'actif dont ils relèvent.

Les malis techniques relevant du fonds de commerce et assimilables à notre clientèle expertise-comptable et commissariat aux comptes, apparaissent en **compte 208110 - mali de fusion sur actifs incorporels**, pour un solde total de 46 910 338 €.

Les malis techniques relevant du fonds de commerce ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de dépréciation annuel considérant que la durée d'utilité de ces fonds de commerce est indéterminée.

Il convient d'assimiler l'ensemble de ces malis à de la clientèle Expertise-Comptable et Commissariat aux comptes.

Une provision est comptabilisée quand la valeur d'utilité issue du test de dépréciation est inférieure à la valeur comptable.

Le règlement comptable prévoit que :

Dès lors qu'un fonds commercial n'est pas amorti, un test de dépréciation annuel est obligatoire, même sans indice de perte de valeur.

La dépréciation éventuelle constatée sur un fonds commercial ne peut jamais être reprise.

Le résultat de ce test de dépréciation n'a pas conduit à déprécier les valeurs des fonds de commerce inscrits à l'actif du bilan au 31 août 2024.

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Amortissements

## Amortissements des immobilisations

	En début d'exercice	Fusion	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					0
Fonds commercial	15 245				15 245
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 161 995	112 389	528 076	5 408	5 797 052
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 177 240</b>	<b>112 389</b>	<b>528 076</b>	<b>5 408</b>	<b>5 812 297</b>
Terrains					0
Constructions sur sol propre	99 036		2 409		101 445
Constructions sur sol d'autrui					0
Installations gén., agenc. et aménag. des constructions	186 917				186 917
Installations techn., matériel et outillage industriels					0
Installations gén., agenc. et aménagements divers	6 981 474	334 519	762 299	55 222	8 023 070
Matériel de transport	176 491		16 124	107 826	84 789
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 002 637	324 767	706 285	509 322	4 524 368
Emballages récupérables et divers					0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>11 446 554</b>	<b>659 285</b>	<b>1 487 118</b>	<b>672 369</b>	<b>12 920 588</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>16 623 795</b>	<b>771 674</b>	<b>2 015 194</b>	<b>677 777</b>	<b>18 732 885</b>

L'entreprise considère que l'amortissement économique est égal à l'amortissement linéaire.

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 58 461 240 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	704 269	704 269	
Prêts	13 500	3 000	10 500
Mali de fusion sur actifs financiers			
Autres	1 113 219	73 745	1 039 474
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	50 722 972	50 722 972	
Autres	1 838 711	1 838 711	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	4 068 569	4 068 569	
<b>Total</b>	<b>58 461 240</b>	<b>57 411 266</b>	<b>1 049 974</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	15 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 500		
Prêts et avances consentis aux associés			

## Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	15 187
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	14 526 808
Autres créances	130 605
Disponibilités	213 455
<b>Total</b>	<b>14 886 055</b>

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations en début d'exercice	Fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	634 504				634 504
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières	2 895 645			882 457	2 013 188
Stocks					
Créances et valeurs mobilières	2 013 739	113 588	905 564	681 639	2 351 253
<b>Total</b>	<b>5 543 888</b>	<b>113 588</b>	<b>905 564</b>	<b>1 564 096</b>	<b>4 998 944</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises:</b>					
Exploitation			905 564	678 012	
Financières				886 084	
Exceptionnelles					

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 10 533 033 € décomposé en 501 573 titres d'une valeur nominale de 21,00 €.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	500 907	21,00
Titres émis pendant l'exercice	666	21,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	501 573	21,00

## Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2023	Fusion	Augmentations*	Diminutions*	Solde au 31/08/2024	*Dont : affectation des résultats
Capital	10 519 047		13 986		10 533 033	
Primes d'émission	28 910 628		114 972		29 025 599	
Réserve légale	934 775		117 130		1 051 905	117 130
Réserves générales	29 691 094		3 899 503		33 590 596	3 899 503
Résultat de l'exercice	9 025 702		10 952 475	(9 025 702)	10 852 475	(9 025 702)
Dividendes			5 009 070			5 009 070
Subvention d'investissement	4 304			(550)	3 754	
Provisions réglementées	131 850		118 496	(46 560)	203 786	
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>79 217 400</b>		<b>20 225 632</b>	<b>-9 072 812</b>	<b>85 361 150</b>	

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Dotations	Reprises (utilisées)	Reprises (non utilisées)	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	152 500		216 000	66 500		302 000
Garanties données aux clients						
Pertes sur marchés à terme						
Amendes et pénalités						
Autres provisions pour risques	675 726	915	607 686	526 641		757 686
<b>Total</b>	<b>828 226</b>	<b>915</b>	<b>823 686</b>	<b>593 141</b>		<b>1 059 686</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>						
Exploitation			607 686	526 641		
Financières						
Exceptionnelles			216 000	66 500		

## Provisions réglementées

## Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Pour investissements					
Pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires	131 850		118 496	46 560	203 786
Implantations à l'étranger					
Prêts d'installation					
Autres provisions					
<b>Total</b>	<b>131 850</b>	<b>0</b>	<b>118 496</b>	<b>46 560</b>	<b>203 786</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises:</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			118 496	46 560	

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 88 469 097 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant	Échéance			Echéances
		Brut	à moins d'un an	à plus d'un an	
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :					
- à 1 an au maximum à l'origine	36 189	36 189			
- à plus de 1 an à l'origine	25 899 491	7 122 606	16 536 473	2 240 412	
Emprunts et dettes financières divers	358 892	74 916	175 606		108 370
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	4 341 205	4 341 205			
Dettes fiscales et sociales	29 186 291	29 186 291			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	86 532	86 532			
Autres dettes	1 565 849	1 565 849			
Produits constatés d'avance	26 994 648	26 994 648			
<b>Total</b>	<b>88 469 097</b>	<b>69 408 236</b>	<b>16 712 079</b>	<b>2 348 782</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 666 715				
Emprunts remboursés sur l'exercice	7 528 379				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	118 167				

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers		2 684 578	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
<b>Total</b>	<b>2 684 578</b>		

Pour le financement de l'usufruit de l'ensemble immobilier situé rue Papiau de la Verrie à Angers, la SAS STREGO a affecté et hypothéqué, au profit des organismes financiers préteurs, l'usufruit temporaire pour un montant de 7 100 000 €.

Au 31 Août 2024, le montant du capital restant dû sur ce financement s'élève à 2 684 578 €.

## Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	34 127
Emprunts et dettes financières divers	34 330
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 832 638
Dettes fiscales et sociales	14 648 474
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	430 580
<b>Total</b>	<b>16 980 149</b>

SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le bilan

Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	4 068 569
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>4 068 569</b>

## Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	26 994 648
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>26 994 648</b>

## Tableau des filiales au 31 Août 2024

INFORMATIONS FINANCIERES		Capital	Réserves et report avant affectation	Amort.	Dérogatoires	Quote-part du capital détenu	Valeur comptable des titres détenus	Prêts et avances par la société	Montant des cautions avais données par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société dans l'exercice
FILIALES ET PARTICIPATIONS						Brute	Nette					
<b>I – RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>												
<b>Filiales (+ 50 % du capital détenu)</b>												
SCI FONCIERE D'HARLEVILLE	1 524	11 081	137 084	98,00%	1 494	1 494	-	-	-	45 324	37 418	41 160
SARL EUFRATE	1 000	82 184	-	99,04%	1 165	1 165	-	-	-	21 742 912	(55 559)	236
SARL SOFIDEFC SPM BAKER TILLY	10 000	129 123	-	90,00%	9 000	9 000	149 180	-	-	324 364	1168 725	12 982
SAS OMBELLO	1 000	78 017	-	100,00%	374 279	374 279	57 566	-	-	4 905 332	(382 905)	7 200
SAS GOODWILL MANAGEMENT	108 810	1 426 484	-	96,11%	1 973 497	1 973 497	186 004	-	-	3 030 612	203 752	
SARL ITIGO	20 000	374 570	-	100,00%	1 369 776	1 369 776	151 312	-	-	305 718	5 487	
SASU I-TRANSACTION	20 000	87 185	-	100,00%	20 000	20 000	-	-	-	787 049	(52 578)	
SAS ACT 21	170 000	428 180	-	75,50%	1 337 520	1 337 520	-	-	-	636 390	(77 445)	
SAS BAKER TILLY DIGITAL	200 000	-	2 601	-	100,00%	200 000	200 000	33 568	-	590 803	29 839	
SCI FONCIERE STREGIMO	99 000	3 975	98,99%	928 503	-	-	-	-	-	3 350 296	895 652	
BLUE PARTNERS FINANCE	1 636 300	44 956	5 601	76,90%	3 920 230	3 920 230	27	-	-	49 490	2 747	
PEELOT	10 000	14 715	-	100,00%	22 000	22 000	-	-	-			
<b>Participations ( 10 à 50 % du capital détenu)</b>												
SARL EUFRATE 2	1 000	25 885	-	24,40%	244	244	-	-	-	896 610	1 728	
SASU ABINGTON HOLDING	1 000 000	-	-	40,00%	1 750 451	-	262 737	-	-	-	-	
SASU FINEX	3 601 000	-	-	44,43%	1 600 000	1 600 000	-	-	-	-	(5 324)	
SAS IMPULSE DATA	70 000	-	-	14,29%	100 000	100 000	-	-	-	-	-	

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le compte de résultat

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Prestations de services	163 667 656	996 968	164 664 624
Produits des activités annexes	1 273 267		1 273 267
<b>TOTAL</b>	<b>164 940 924</b>	<b>996 968</b>	<b>165 937 892</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraire de certification des comptes : 48 615 €

Honoraire des autres services : 653 €

## Résultat financier

	31/08/2024	31/08/2023
Produits financiers de participation	78 199	34 300
Produits des créances de l'actif immobilisé	13 755	19 883
Autres intérêts et produits assimilés	564 703	298 592
Reprises sur provisions et transferts de charges	886 084	
Différences positives de change	491	5 853
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	2 787	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>1 546 019</b>	<b>358 629</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		886 314
Intérêts et charges assimilées	609 980	473 531
Différences négatives de change	28 537	7 652
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	18 147	
<b>Total des charges financières</b>	<b>656 663</b>	<b>1 367 497</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>889 355</b>	<b>- 1 008 868</b>

SAS BAKER TILLY STREGO

**Notes sur le compte de résultat****Etats Financiers**Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024**Charges et Produits exceptionnels****Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	136 278	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	2 004 509	
Amortissements dérogatoires	118 496	
Provisions pour risques et charges	216 000	
Rentrées sur créances amorties		4 523
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		40 128
Produits des cessions d'éléments d'actif		1 722 699
Subvention d'investissement virées au résultat		550
Amortissements dérogatoires		46 560
Provisions pour risques et charges		66 500
<b>TOTAL</b>	<b>2 475 282</b>	<b>1 880 960</b>

SAS BAKER TILLY STREGO

**Notes sur le compte de résultat****Etats Financiers**Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024**Résultat et impôts sur les bénéfices****Incidence des évaluations fiscales dérogatoires**

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>10 952 475</b>
+ Impôts sur les bénéfices	3 153 012
- Crédits d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>14 105 487</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	71 936
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>14 177 423</b>

SAS BAKER TILLY STREGO

## Notes sur le compte de résultat

Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisées à hauteur à 25%, fait ressortir une créance future d'un montant de 581 333 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
<b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux amortissements dérogatoires	203 786
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
<b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>	<b>203 786</b>
<b>Allégements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	2 529 119
Liés à d'autres éléments	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>2 529 119</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>581 333</b>
Base : (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %	

SAS BAKER TILLY STREGO

**Notes sur le compte de résultat****Etats Financiers**Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024**Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale**

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2003, la société SAS BAKER TILLY STREGO est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BAKER TILLY STREGO. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Au titre de l'intégration fiscale arrêtée au 31 août 2024, l'ajustement net lié au résultat d'ensemble s'est avéré être une diminution d'impôt de 163 390 €.

L'impôt sur les sociétés comptabilisées n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Méthode dite de "Neutralité":

- La filiale constate sa charge d'impôt comme si elle était imposée séparément, c'est-à-dire en tenant compte des déficits qu'elle a générés.
- La société mère enregistre dans ses charges ou ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par les filiales.

**INFORMATION RELATIVES A L'IMPÔT COMPTABILISÉ**

Impôt comptabilisé :	3 153 012 €
Impôt pour lequel l'entreprise est solidaire :	3 153 012 €

**DÉTAIL DU POSTE IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES :**

Impôt sur les sociétés :	3 391 038 €
Impôt lié à l'Intégration fiscale :	- 163 390 €
Contribution additionnelle 3.3% :	86 725 €
Crédit d'impôt et réductions d'impôts :	- 161 361 €
 Total :	 3 153 012 €

**LISTES DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉES DANS LE GROUPE**

Société : SARL EUFRATE

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie 49 000 ANGERS

Société : SAS GOODWILL MANAGEMENT

Siège social : 16 rue Monceau 75 008 PARIS

Société : SAS ITIGO

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie 49 000 ANGERS

SAS BAKER TILLY STREGO

**Notes sur le compte de résultat**

**Etats Financiers**

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

Société : SASU I TRANSACTION

Siège social : 5 rue Albert Londres 44 000 NANTES

Société : SAS BAKER TILLY DIGITAL

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie 49 000 ANGERS

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 1 551 personnes dont 109 apprentis et 43 handicapés.

## Répartition des effectifs par catégorie

Employés, techniciens, agents de maîtrise	1 179
Cadres et ingénieurs	372
<b>Total</b>	<b>1 551</b>

## Engagements financiers

## Montant en euros

Effets escomptés non échus	
Caution hypothécaire au profit de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	2 684 578
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	3 408 664
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Dotation sur 5 années à la Fondation Strego	165 000
Autres engagements donnés	
Total	6 258 242

Dont concernant :

- Les dirigeants
- Les filiales
- Les participations
- Les autres entreprises liées
- Engagements assortis de suretés réelles

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Autres informations

## Engagements reçus

	Montant en euros
Caution hypothécaire de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	2 684 578
Avals et cautions	2 684 578
Billets financiers non utilisés	1 550 000
Escompte autorisé non utilisé	1 600 000
Découvert autorisé non utilisé	3 150 000
Autres engagements reçus	
<b>Total</b>	<b>5 834 578</b>
Dont concernant :	
Les autres entreprises liées	2 684 578

## SAS BAKER TILLY STREGO

## Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

### Autres informations

#### Engagement de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à un montant de 4 704 643 €.

La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée et par la norme FAS87.  
Elle est conforme à la recommandation CNC 2003-R-01.

Les hypothèses retenues pour le calcul de ces indemnités sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Dernière table de mortalité établie par l'INSEE
- Application d'un taux de rotation du personnel : moyen
- Taux d'inflation : 2 %
- Critères d'actualisation : 2.75 % (moyenne sur 4 ans du taux IBOXX corporate AA observé au 31 août).
- Initiative du départ en retraite : salariés 100%
- Taux de charges fiscales et sociales : 41%

La société a souscrit depuis l'exercice clos le 31 août 2000 une assurance couvrant le paiement des indemnités de fin de carrière.

Cette souscription a pour conséquence de mutualiser l'engagement de versement de capitaux de fin de carrière en contrepartie de versements de cotisations annuelles.

L'épargne globale cumulée à la clôture de l'exercice s'élève à 1 295 979 €.

Total des engagements couverts par l'assurance IFC : 1 295 979 €.

Total des engagements non couverts par l'assurance IFC : 3 408 664 €.

SAS BAKER TILLY STREGO

## Informations spécifiques aux organismes de formation

Etats Financiers

Exercice du 01/09/2023  
au 31/08/2024

## Ressources de l'organisme

Origine du fonds	en €	en %
<b>RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS</b>		
Entreprises	156 427	60.73%
Etat, collectivités locales, établissements publics	4381	1.70%
Entreprises via Fongecif, oma,faf		
Particuliers	600	0.23%
<b>Sous-total 1</b>	<b>161 408</b>	<b>62.66%</b>
<b>RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>		
Instances européennes		
Etat		
Régions		
Autres collectivités territoriales		
<b>Sous-total 2</b>		
<b>AUTRES</b>		
Autres organismes de formation	18 426	7.15%
Autres ressources	77 762	30.19%
<b>Sous-total 3</b>		
<b>Total</b>	<b>96 188</b>	<b>37.34%</b>

## Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers	
	en €	en %
Diplômantes (1)		
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	257 596	100%
Insertion sociale		
Particuliers		
<b>Total</b>	<b>257 596</b>	<b>100%</b>

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations