

EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 FEVRIER 2024

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

TEXTE DE L'AFFECTATION DU RESULTAT PROPOSEE ET VOTEE

DEUXIEME RESOLUTION (*Affectation du résultat*)

L'Assemblée générale décide d'affecter le **bénéfice** de l'exercice clos le 31 août 2023 d'un montant de **155 804,57 €** de la façon suivante :

→ Au compte « **Report à nouveau** » **155 804,57 €**
lequel est ainsi ramené de (156 745,52) € à (940,95) €

Elle précise en outre qu'aucune distribution de dividendes n'est intervenue au titre des trois exercices précédents.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 28 février 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

==oooOooo==

Certifié conforme à l'original

Le Président
Jean-Loup ROGÉ

CERTIFIÉ CONFORME

à l'original

Bilan Actif

IMPLID AUDIT

LE PRÉSIDENT - J-L. ROGÉ

Période du 01/09/22 au 31/08/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	44 134	44 134		
Fonds commercial	4 030 711	2 872 005	1 158 706	1 158 706
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	4 074 845	2 916 139	1 158 706	1 158 706
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	57 851	53 801	4 050	4 071
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	57 851	53 801	4 050	4 071
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 022 403	672	1 021 731	1 021 731
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	1 022 403	672	1 021 731	1 021 731
ACTIF IMMOBILISÉ	5 155 099	2 970 612	2 184 487	2 184 508
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	43 575		43 575	23 260
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	43 575		43 575	23 260
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	7 261 889	263 640	6 998 249	3 274 750
Autres créances	1 725 680	336	1 725 344	1 247 060
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	8 987 569	263 976	8 723 592	4 521 810
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	85 061		85 061	875 915
Charges constatées d'avance	1 221		1 221	34 129
TOTAL disponibilités et divers :	86 282		86 282	910 044
ACTIF CIRCULANT	9 117 426	263 976	8 853 450	5 455 114
Frais d'émission d'emprunts à étaler	8 566		8 566	8 566
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	14 281 092	3 234 589	11 046 503	7 648 188

Bilan Passif

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 1 832 710	1 832 710	1 832 710
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 206 480	1 206 480
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	183 271	183 271
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(156 746)	(196 768)
Résultat de l'exercice	155 805	40 022
TOTAL situation nette :	3 221 520	3 065 716
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	3 221 520	3 065 716
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	263 156	18 000
Provisions pour charges	234 675	234 675
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	497 831	252 675
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	1 304 895	775 501
TOTAL dettes financières :	1 304 895	775 501
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 351 694	2 231 394
Dettes fiscales et sociales	1 630 760	1 287 206
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 427	35 696
TOTAL dettes diverses :	5 993 881	3 554 297
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	28 375	
DETTES	7 327 152	4 329 798
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	11 046 503	7 648 188

Compte de Résultat (Première Partie)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 420 983		5 420 983	6 014 620
Chiffres d'affaires nets	5 420 983		5 420 983	6 014 620
Production stockée			20 315	17 663
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			33 167	18 211
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			847 621	988 537
Autres produits			4 923	10
PRODUITS D'EXPLOITATION			6 327 008	7 039 040
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			2 953 821	3 527 518
TOTAL charges externes :			2 953 821	3 527 518
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			55 855	93 696
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			1 738 072	1 991 373
Charges sociales			712 868	858 248
TOTAL charges de personnel :			2 450 941	2 849 622
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			20	79
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			263 640	219 365
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			263 661	219 445
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			191 006	273 659
CHARGES D'EXPLOITATION			5 915 284	6 963 940
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			411 725	75 101

Compte de Résultat (Seconde Partie)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	411 725	75 101
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	53 552	16 586
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	53 552	16 586
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	36 602	11 067
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	36 602	11 067
RÉSULTAT FINANCIER	16 950	5 519
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	428 675	80 620
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	37 963	1 455
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	18 000	
	55 963	1 455
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 957	2 699
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	263 156	
	285 113	2 699
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(229 150)	(1 244)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	3 385	27 634
Impôts sur les bénéfices	40 335	11 720
TOTAL DES PRODUITS	6 436 524	7 057 081
TOTAL DES CHARGES	6 280 719	7 017 059
BÉNÉFICE OU PERTE	155 805	40 022

Annexe



Annexe

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

L'exercice clôturé au 31/08/2023 présente un montant total du bilan de 11 046 503 €
et dégage un résultat de 155 805 €

Cet exercice a une durée de 12 mois.

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

Faits marquants

IMPLID AUDIT

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

Information relative aux filiales et participations

La société détient directement 99.90% du capital de la société SALVAN suite à l'acquisition du complément des 625 titres de cette dernière le 05/09/2019.

Information relative aux établissements

Nous notons l'ouverture d'un autre établissement secondaire à SAINT MARCEL suite à la décision du PDT du 29/08/2023. L'immatriculation a été effectuée au RCS de CHALON/SAONE avec effet le 01/09/2023.

Changement de méthode comptable lié aux provisions sur créances douteuses

A la clôture de chaque exercice, une reprise de la totalité de la provision de l'exercice N-1 est enregistrée. Nous constatons ensuite une dotation égale à la totalité de la dépréciation obtenue en fin d'exercice. Il n'y a donc plus d'ajustement de provision. Cette méthode est appliquée depuis le 31/08/2022.

Règles & Méthodes Comptables

IMPLID AUDIT

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des fonds de commerce

Les fonds de commerce ont été évalués à leur coût d'acquisition. Un test de dépréciation (comparaison de la valeur comptable et de la valeur actuelle) est réalisé, une fois par exercice, pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

- Logiciels : linéaire de 1 à 4 ans
- Agencements : linéaire de 3 à 10 ans
- Matériel de transport : linéaire de 1 à 4 ans
- Matériel de bureau : linéaire de 1 à 5 ans
- Matériel informatique : linéaire et dégressif de 1 à 5 ans
- Mobilier : linéaire 1 à 10 ans

Règles & Méthodes Comptables

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

Titres immobilisés

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

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode FIFO.

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

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Informations générales complémentaires

Intégration fiscale

Depuis le 01/09/2012, la société fait partie d'un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est la société

Implid Partners

régie par une convention d'intégration fiscale prévue par l'article 223A du CGI.

Le principe général retenu est le principe de neutralité par lequel les sociétés filiales doivent constater dans leurs comptes pendant toute la durée d'intégration dans le groupe formé par la SAS "IMPLID PARTNERS", une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté en l'absence d'intégration fiscale.

Immobilisations

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	4 074 845		
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :	4 074 845		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	5 181		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport	52 670		
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	57 851		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	1 022 403		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	1 022 403		
TOTAL GÉNÉRAL	5 155 099		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			4 074 845	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			4 074 845	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			5 181	
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport			52 670	
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			57 851	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			1 022 403	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			1 022 403	
TOTAL GÉNÉRAL			5 155 099	

Fonds Commercial

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FONDS COMMERCIAL SCISSION			3 053 147	3 053 147	2 872 005
FC APA 01/09/2011			145 299	145 299	
FC FUSION FIALP AUDIT/FUSION S			651 313	651 313	
BOIS CLIENTELE CAC	40 660		75 940	116 600	
CLIENTELE (SODEX, AUDIT,MALI)				64 353	
TOTAL	40 660		3 925 699	4 030 712	2 872 005
RAPPEL : Fonds commercial				4 030 711	(2 872 005)

Amortissements

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	44 134			44 134
TOTAL immobilisations incorporelles :	44 134			44 134
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	1 111	20		1 131
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	52 670			52 670
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	53 781	20		53 801
TOTAL GÉNÉRAL	97 915	20		97 935

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	20		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	20		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	20		

Amortissements (suite)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
----------------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges	18 000	263 156	18 000	263 156
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	25 701			25 701
Provisions pour impôts	208 974			208 974
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	252 675	263 156	18 000	497 831

Prov. sur immobilisations incorporelles	2 872 005			2 872 005
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation	672			672
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	219 365	263 640	219 365	263 640
Autres provisions pour dépréciation	336			336
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	3 092 378	263 640	219 365	3 136 653

TOTAL GÉNÉRAL	3 345 054	526 796	237 365	3 634 485
----------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Édition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	316 181	53 130	263 051
Autres créances clients	6 945 708	6 945 708	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	850 521	850 521	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	702 033	702 033	
Débiteurs divers	173 126	173 126	
TOTAL de l'actif circulant :	8 987 569	8 724 518	263 051
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 221	1 221	

TOTAL GÉNÉRAL	8 988 790	8 725 739	263 051
----------------------	------------------	------------------	----------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 351 694	4 351 694		
Personnel et comptes rattachés	233 939	233 939		
Sécurité sociale et autres organismes	142 188	142 188		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 238 533	1 238 533		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	16 101	16 101		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 304 895	755 241	290 383	259 271
Autres dettes	11 427	11 427		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	28 375	28 375		

TOTAL GÉNÉRAL	7 327 152	6 777 498	290 383	259 271
----------------------	------------------	------------------	----------------	----------------

Charges à Payer

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 243 492
Dettes fiscales et sociales	223 994
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	9 131
TOTAL	1 476 617

Produits à Recevoir

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	
Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances	2 217 652 172 763
Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	
TOTAL	2 390 415

Charges et Produits Constatés d'Avance

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 221	28 375
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	1 221	28 375

Composition du Capital Social

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	183271	10
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	183271	10

Tableau de variation des capitaux propres

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	1 832 710			1 832 710
Primes liées au capital social	1 206 480			1 206 480
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	183 271			183 271
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	(196 768)	40 022		(156 746)
Résultat de l'exercice	40 022	155 805	40 022	155 805
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	3 065 715	195 827	40 022	3 221 520

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
ANTERIORITE URSSAF DE 2016 A 2018	5 741	77180000
ANTERIORITE RETRAITE DE 2015 A 2018	27 658	77180000
ANTERIORITE CREANCES CLIENTS > 5 ANS	4 564	77180000
REPRISE PROVISION POUR LITIGE AVEC SALARIE F.HBAZI	18 000	78750000

TOTAL	55 963	
-------	--------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
COUT LITIGE AVEC SALARIE F.HBAZI	16 721	67180000
RECLASSEMENT 50% FORMATION KOHE QUI CONCERNE L'EXERCICE 2022	5 236	67180000
PROVISION POUR LITIGE AVEC THIEFFRY JUDITH	263 156	68750000

TOTAL	285 113	
-------	---------	--

Détail des Transferts de Charges

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

NATURE	Montant
VIREMENT ABEILLE/REMBOURSEMENT INDEMNITES FIN DE CARRIERE	22 707
AUTRES SERVICES EXTERNES GROUPE	2 648
PARTICIPATION ET FRAIS DE VEHICULE GROUPE	11 239
COMMUNICATION CABINET GROUPE ET FRAIS DE DEPLACEMENT	15 873
MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL (BRUT ET CHARGES)	575 788
TOTAL	628 255

Les transferts de charges concernent pour la majeure partie des refacturations de frais intragroupe.

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	428 675	86 659
Résultat exceptionnel (hors participation)	(229 150)	(46 324)
Résultat comptable (hors participation)	199 525	40 335

Les 40 335 euros correspondent à l'impôt sur les sociétés net de l'exercice c'est à dire après déduction du crédit d'impôt mécénat de 6 000 euros.

Effectif Moyen

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	28,67	
Agents de maîtrise et techniciens	0	
Employés	2,53	
Ouvriers	0	
TOTAL	31,2	

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

Engagements Financiers

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	3 022
Autres engagements donnés :	

TOTAL	3 022
-------	-------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--

Annexe

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

Engagement en matière de pensions et retraites

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

Montant de l'indemnité de départ à la retraite :

3 022 euros

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Table de mortalité utilisée est la table réglementaire TH/TF 00-02
- Taux d'actualisation 3.85 %
- Taux de charges sociales 45%
- Méthode retenue est celle de la méthode rétrospective prorata-temporis

Couverture d'engagement par des contrat d'assurance spécifique :

25 625 euros

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
IMPLID	SAS	2 800 800	BRIVES CHARENSAC

Liste des Filiales et Participations
IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta ¹ résultat	Quote-part du capital détenu en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Netto	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avoirs donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu) R A S Salvan et assoo	120 640	290 103	99,0	1 021 731	1 021 731			716 030	47 235	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales non reprises en A: - françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A: - françaises										
- étrangères										

IMPLID AUDIT

SAS au capital de 1 832 710 €

79 Cours Vitton

69006 LYON

R.C.S. LYON B 429.084.502.

EXERCICE 2022-2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Société d'Expertise-Comptable et de Commissariat aux Comptes
17 Rue L. Guérin – Immeuble Odin - 69626 VILLEURBANNE CEDEX

Tél. 04.72.69.48.48 - Fax. 04.72.44.05.62

E-mail : cabinetborel@boreletassocies.com

A l'Assemblée générale de la société IMPLID AUDIT,

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 **IMPLID AUDIT** relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

- ***Référentiel d'audit***

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

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

- ***Indépendance***

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Nous avons analysé les principes comptables auxquels votre société fait référence pour l'établissement des comptes annuels. Ces principes nous paraissent conformes à la réglementation comptable en vigueur et sont correctement décrits dans l'annexe.

.../...

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiements prévues à l'article D.441-6 du Code de Commerce pris en application de l'article D.441-6-1 dudit code ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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 votre Président.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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 Villeurbanne, le 20 Février 2024

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE



Mickaël VIERRAY

Bilan Actif

Période du 01/09/22 au 31/08/23

Edition du 15/02/24

Devise d'édition EURO

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	44 134	44 134		
Fonds commercial	4 030 711	2 872 005	1 158 706	1 158 706
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	4 074 845	2 916 139	1 158 706	1 158 706
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	57 851	53 801	4 050	4 071
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	57 851	53 801	4 050	4 071
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 022 403	672	1 021 731	1 021 731
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	1 022 403	672	1 021 731	1 021 731
ACTIF IMMOBILISÉ	5 155 099	2 970 612	2 184 487	2 184 508

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	43 575		43 575	23 260
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	43 575		43 575	23 260
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	7 261 889	263 640	6 998 249	3 274 750
Autres créances	1 725 680	336	1 725 344	1 247 060
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	8 987 569	263 976	8 723 592	4 521 810
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	85 061		85 061	875 915
Charges constatées d'avance	1 221		1 221	34 129
TOTAL disponibilités et divers :	86 282		86 282	910 044
ACTIF CIRCULANT	9 117 426	263 976	8 853 450	5 455 114

Frais d'émission d'emprunts à étaler	8 566		8 566	8 566
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	14 281 092	3 234 589	11 046 503	7 648 188
----------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------

Bilan Passif

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 1 832 710	1 832 710	1 832 710
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 206 480	1 206 480
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	183 271	183 271
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(156 746)	(196 768)
Résultat de l'exercice	155 805	40 022
TOTAL situation nette :	3 221 520	3 065 716
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	3 221 520	3 065 716
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	263 156	18 000
Provisions pour charges	234 675	234 675
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	497 831	252 675
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	1 304 895	775 501
TOTAL dettes financières :	1 304 895	775 501
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
Dettes diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 351 694	2 231 394
Dettes fiscales et sociales	1 630 760	1 287 206
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 427	35 696
TOTAL dettes diverses :	5 993 881	3 554 297
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	28 375	
DETTES	7 327 152	4 329 798
Ecart de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	11 046 503	7 648 188

Compte de Résultat (Première Partie)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 420 983		5 420 983	6 014 620
Chiffres d'affaires nets	5 420 983		5 420 983	6 014 620
Production stockée			20 315	17 663
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			33 167	18 211
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			847 621	988 537
Autres produits			4 923	10
PRODUITS D'EXPLOITATION			6 327 008	7 039 040
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			2 953 821	3 527 518
TOTAL charges externes :			2 953 821	3 527 518
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			55 855	93 696
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			1 738 072	1 991 373
Charges sociales			712 868	858 248
TOTAL charges de personnel :			2 450 941	2 849 622
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			20	79
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			263 640	219 365
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			263 661	219 445
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			191 006	273 659
CHARGES D'EXPLOITATION			5 915 284	6 963 940
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			411 725	75 101

Compte de Résultat (Seconde Partie)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	411 725	75 101
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	53 552	16 586
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	53 552	16 586
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	36 602	11 067
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	36 602	11 067
RÉSULTAT FINANCIER	16 950	5 519
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	428 675	80 620
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	37 963	1 455
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	18 000	
	55 963	1 455
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 957	2 699
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	263 156	
	285 113	2 699
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(229 150)	(1 244)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	3 385	27 634
Impôts sur les bénéfices	40 335	11 720
TOTAL DES PRODUITS	6 436 524	7 057 081
TOTAL DES CHARGES	6 280 719	7 017 059
BÉNÉFICE OU PERTE	155 805	40 022

Annexe



Annexe

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

L'exercice clôturé au 31/08/2023 présente un montant total du bilan de 11 046 503 €
et dégage un résultat de 155 805 €

Cet exercice a une durée de 12 mois.

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

Faits marquants

IMPLID AUDIT

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

Information relative aux filiales et participations

La société détient directement 99.90% du capital de la société SALVAN suite à l'acquisition du complément des 625 titres de cette dernière le 05/09/2019.

Information relative aux établissements

Nous notons l'ouverture d'un autre établissement secondaire à SAINT MARCEL suite à la décision du PDT du 29/08/2023. L'immatriculation a été effectuée au RCS de CHALON/SAONE avec effet le 01/09/2023.

Changement de méthode comptable lié aux provisions sur créances douteuses

A la clôture de chaque exercice, une reprise de la totalité de la provision de l'exercice N-1 est enregistrée. Nous constatons ensuite une dotation égale à la totalité de la dépréciation obtenue en fin d'exercice. Il n'y a donc plus d'ajustement de provision. Cette méthode est appliquée depuis le 31/08/2022.

Règles & Méthodes Comptables

IMPLID AUDIT

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des fonds de commerce

Les fonds de commerce ont été évalués à leur coût d'acquisition. Un test de dépréciation (comparaison de la valeur comptable et de la valeur actuelle) est réalisé, une fois par exercice, pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

- Logiciels : linéaire de 1 à 4 ans
- Agencements : linéaire de 3 à 10 ans
- Matériel de transport : linéaire de 1 à 4 ans
- Matériel de bureau : linéaire de 1 à 5 ans
- Matériel informatique : linéaire et dégressif de 1 à 5 ans
- Mobilier : linéaire 1 à 10 ans

Règles & Méthodes Comptables

IMPLID AUDIT

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

Titres immobilisés

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

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode FIFO.

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

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Annexe

IMPLID AUDIT

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

Informations générales complémentaires

Intégration fiscale

Depuis le 01/09/2012 , la société fait partie d'un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est la société

Implid Partners

régie par une convention d'intégration fiscale prévue par l'article 223A du CGI.

Le principe général retenu est le principe de neutralité par lequel les sociétés filiales doivent constater dans leurs comptes pendant toute la durée d'intégration dans le groupe formé par la SAS "IMPLID PARTNERS", une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté en l'absence d'intégration fiscale.

Immobilisations

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	4 074 845		
TOTAL immobilisations incorporelles :	4 074 845		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	5 181		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	52 670		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	57 851		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	1 022 403		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	1 022 403		
TOTAL GÉNÉRAL	5 155 099		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			4 074 845	
TOTAL immobilisations incorporelles :			4 074 845	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			5 181	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			52 670	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			57 851	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			1 022 403	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			1 022 403	
TOTAL GÉNÉRAL			5 155 099	

Fonds Commercial

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FONDS COMMERCIAL SCISSION			3 053 147	3 053 147	2 872 005
FC APA 01/09/2011			145 299	145 299	
FC FUSION FIALP AUDIT/FUSION S			651 313	651 313	
BOIS CLIENTELE CAC	40 660		75 940	116 600	
CLIENTELE (SODEX, AUDIT,MALI)				64 353	
TOTAL	40 660		3 925 699	4 030 712	2 872 005
RAPPEL : Fonds commercial				4 030 711	(2 872 005)

Amortissements

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	44 134			44 134
TOTAL immobilisations incorporelles :	44 134			44 134
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	1 111	20		1 131
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	52 670			52 670
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	53 781	20		53 801
TOTAL GÉNÉRAL	97 915	20		97 935

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	20		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	20		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	20		

Amortissements (suite)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
----------------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges	18 000	263 156	18 000	263 156
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	25 701			25 701
Provisions pour impôts	208 974			208 974
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	252 675	263 156	18 000	497 831

Prov. sur immobilisations incorporelles	2 872 005			2 872 005
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation	672			672
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours	219 365	263 640	219 365	263 640
Provisions sur comptes clients	336			336
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	3 092 378	263 640	219 365	3 136 653

TOTAL GÉNÉRAL	3 345 054	526 796	237 365	3 634 485
----------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	316 181	53 130	263 051
Autres créances clients	6 945 708	6 945 708	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	850 521	850 521	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	702 033	702 033	
Débiteurs divers	173 126	173 126	
TOTAL de l'actif circulant :	8 987 569	8 724 518	263 051
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 221	1 221	

TOTAL GÉNÉRAL	8 988 790	8 725 739	263 051
----------------------	------------------	------------------	----------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 351 694	4 351 694		
Personnel et comptes rattachés	233 939	233 939		
Sécurité sociale et autres organismes	142 188	142 188		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 238 533	1 238 533		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	16 101	16 101		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 304 895	755 241	290 383	259 271
Autres dettes	11 427	11 427		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	28 375	28 375		

TOTAL GÉNÉRAL	7 327 152	6 777 498	290 383	259 271
----------------------	------------------	------------------	----------------	----------------

Charges à Payer

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 243 492
Dettes fiscales et sociales	223 994
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	9 131
TOTAL	1 476 617

Produits à Recevoir

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	
Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances	2 217 652 172 763
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	2 390 415

Charges et Produits Constatés d'Avance

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 221	28 375
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	1 221	28 375

Composition du Capital Social

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	183271	10
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	183271	10

Tableau de variation des capitaux propres

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	1 832 710			1 832 710
Primes liées au capital social	1 206 480			1 206 480
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	183 271			183 271
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	(196 768)	40 022		(156 746)
Résultat de l'exercice	40 022	155 805	40 022	155 805
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	3 065 715	195 827	40 022	3 221 520

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
ANTERIORITE URSSAF DE 2016 A 2018	5 741	77180000
ANTERIORITE RETRAITE DE 2015 A 2018	27 658	77180000
ANTERIORITE CREANCES CLIENTS > 5 ANS	4 564	77180000
REPRISE PROVISION POUR LITIGE AVEC SALARIE F.HBAZI	18 000	78750000

TOTAL	55 963	
-------	--------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
COUT LITIGE AVEC SALARIE F.HBAZI	16 721	67180000
RECLASSEMENT 50% FORMATION KOHE QUI CONCERNE L'EXERCICE 2022	5 236	67180000
PROVISION POUR LITIGE AVEC THIEFFRY JUDITH	263 156	68750000

TOTAL	285 113	
-------	---------	--

Détail des Transferts de Charges

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

NATURE	Montant
VIREMENT ABEILLE/REMBOURSEMENT INDEMNITES FIN DE CARRIERE	22 707
AUTRES SERVICES EXTERNES GROUPE	2 648
PARTICIPATION ET FRAIS DE VEHICULE GROUPE	11 239
COMMUNICATION CABINET GROUPE ET FRAIS DE DEPLACEMENT	15 873
MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL (BRUT ET CHARGES)	575 788
TOTAL	628 255

Les transferts de charges concernent pour la majeure partie des refacturations de frais intragroupe.

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	428 675	86 659
Résultat exceptionnel (hors participation)	(229 150)	(46 324)
Résultat comptable (hors participation)	199 525	40 335

Les 40 335 euros correspondent à l'impôt sur les sociétés net de l'exercice c'est à dire après déduction du crédit d'impôt mécénat de 6 000 euros.

Effectif Moyen

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	28,67	
Agents de maîtrise et techniciens	0	
Employés	2,53	
Ouvriers	0	
TOTAL	31,2	

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

Engagements Financiers

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	3 022
Autres engagements donnés :	

	TOTAL	3 022
--	--------------	--------------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

	TOTAL	
--	-------	--

Annexe

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

Engagement en matière de pensions et retraites

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

Montant de l'indemnité de départ à la retraite :

3 022 euros

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Table de mortalité utilisée est la table réglementaire TH/TF 00-02
- Taux d'actualisation 3.85 %
- Taux de charges sociales 45%
- Méthode retenue est celle de la méthode rétrospective prorata-temporis

Couverture d'engagement par des contrat d'assurance spécifique :

25 625 euros

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
IMPLID	SAS	2 800 800	BRIVES CHARENSAC

Liste des Filiales et Participations

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta* resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu) S.A.S Salvan et associ	120 640	290 103	99,9	1 021 731	1 021 731			716 930	47 335	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT*										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										