

RCS : MARSEILLE

Code greffe : 1303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2010 B 04110

Numéro SIREN : 528 556 806

Nom ou dénomination : ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

Ce dépôt a été enregistré le 29/09/2023 sous le numéro de dépôt 17168

Sommaire

1ère partie - Activité de la société ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

- 1.1 Faits relatifs aux orientations stratégiques du Groupe
- 1.2 Situation de la société au cours de l'exercice (comptes sociaux)
 - 1.2.1 Examen du compte de résultat
 - 1.2.2 Principales variations de périmètre
 - 1.2.3 Commentaires - Faits marquants de l'exercice - Progrès réalisés - Difficultés rencontrées - Évolution prévisible de la société
 - 1.2.4 Recherche et développement
 - 1.2.5 Investissements
 - 1.2.6 Examen des postes d'actif
 - 1.2.7 Examen des postes de passif
- 1.3 Événements importants survenus depuis le début de l'exercice en cours
- 1.4 Participations
 - 1.4.1 Activité des filiales et sociétés contrôlées
 - 1.4.2 Part du capital détenue par les sociétés contrôlées
- 1.5 Approbation des comptes - Proposition d'affectation du résultat
- 1.6 Rappel des dividendes antérieurement distribués
- 1.7 Dépenses non déductibles fiscalement
- 1.8 Informations sur les délais de paiement
- 1.9 Conventions visées à l'article L.227-10 du code de commerce
- 1.10 Examen des mandats
 - 1.10.1 Situation des mandats des membres du Comité Stratégique et Ethique
 - 1.10.2 Situation des mandats de la présidente et des directeurs généraux
 - 1.10.3 Situation des mandats des commissaires aux comptes

2ème partie - Comptes Consolidés

- 2.1 Présentation de la consolidation des comptes
 - 2.1.1 Périmètre de consolidation
 - 2.1.2 Analyse du compte de résultat consolidé de l'exercice clos le 31 mars 2023 en K€
 - 2.1.3 Présentation du bilan consolidé au 31 mars 2023 en K€
 - 2.1.3.1 Examen des postes d'actif
 - 2.1.3.2 Examen des postes de passif
- 2.2 Activité du Groupe par pôle
 - 2.2.1 Pôle HOLDINGS
 - 2.2.2 Pôle IMMOBILIER
 - 2.2.3 Pôle NATIONAL
 - 2.2.4 Pôle INTERNATIONAL
 - 2.2.5 Pôle T&C
 - 2.2.6 Autres filiales
 - 2.2.7 Participations croisées

3.1 CONCLUSION

1ère Partie - ACTIVITE DE LA SOCIETE ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

1.1 FAITS RELATIFS AUX ORIENTATIONS STRATEGIQUES DU GROUPE

En tant que société holding, nous déterminons, conduisons et contrôlons la politique générale de nos filiales (le Groupe).

Dans ce cadre :

- Nous définissons la stratégie générale et les orientations fondamentales du Groupe, ainsi que les méthodes et les procédures générales du Groupe ;
- Nous définissons les synergies entre nos filiales de manière à leur permettre de partager et mettre en œuvre les expériences et les savoir-faire du Groupe.

ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS a poursuivi au cours de l'exercice 2023 son activité principale d'animation de ses filiales.

Les filiales d'ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS exercent en effet dans les cinq pôles d'activité suivants :

- Holdings & Immobiliers
- National
- International

L'exercice 2023 aura été particulièrement marqué par les évènements suivants :

- La société ISI Fire est entrée dans le périmètre du Groupe Parlym en avril 2022
- La société DE VIRIS a été renommée PARLYM ENGINEERING
- La société PARLYM ENGINEERING a absorbé la société SUD EST CALCUL
- La société PLCB a été renommée PARLYM CONSULTING
- L'activité « Assistance Technique France » de PARLYM CONSULTING a été transférée à PARLYM ENGINEERING
- La société PERITEC a été renommée PARLYM INSPECTION

Par ailleurs, les principales tendances de l'exercice 2023 ont été les suivantes :

- Le chiffre d'affaires du Groupe Parlym s'est établi à 171,1m€ à fin mars 2023 contre 126,0m€ l'année passée. Cette évolution représente une croissance de +36% des ventes. Retraite de l'acquisition d'ISI opérée en avril 2022, la croissance du Groupe s'est élevée à +30% à périmètre constant.
- Les effectifs du Groupe s'élèvent à près de 1.250 personnes au 31 mars 2023.
- L'EBITDA consolidé du Groupe est passé de 5,4m€ au 31 mars 2022 à 8,2m€ au 31 mars 2023. Rapporté à un chiffre d'affaires de 171,1m€, la marge sur EBITDA s'établit désormais à 4,8% contre 4,3% l'année passée. L'amélioration de la rentabilité sur EBITDA s'est donc maintenue pour la troisième année consécutive.
- Les bons résultats de l'année 2022-2023 ont permis de renforcer la structure du bilanciel du Groupe. Les capitaux propres passent le seuil de 25m€ tandis que la dette nette devient positive mais reste toutefois limitée à -9,9m€ soit 1,21x l'EBITDA. Le BFR exprimé en nombre de jours de chiffre d'affaires reste inférieur à 45 jours.

1.2 SITUATION DE LA SOCIÉTÉ AU COURS DE L'EXERCICE (COMPTES SOCIAUX)

1.2.1 Examen du compte de résultat

Le chiffre d'affaires net s'est élevé à la somme de 1 779 819 € contre 1 127 908 € au titre de l'exercice précédent, soit une progression de 57,80 %.

Il convient d'ajouter à cette somme les montants suivants :

- | | |
|--|----------|
| – Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges : | 16 247 € |
| – Autres produits : | 5 294 € |

Les produits d'exploitation se sont élevés en conséquence à la somme de 1 801 361 €.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 1 720 268 € et comprennent les postes suivants :

- | | |
|--|-------------|
| – Autres achats et charges externes : | 1 447 909 € |
| – Impôts, taxes et versements assimilés : | 38 263 € |
| – Salaires et traitements : | 141 821 € |
| – Charges sociales : | 64 323 € |
| – Dotations aux amortissements sur immobilisations : | 27 944 € |
| – Autres charges : | 5 € |

Le résultat d'exploitation est en conséquence bénéficiaire d'un montant de 81 092 €, contre un résultat déficitaire de 319 853 € pour l'exercice précédent.

Les produits financiers et les charges financières se sont élevés respectivement à la somme de 2 864 145 € et de 347 339 €.

En conséquence le résultat courant avant impôts s'élève à la somme de 2 597 898 €.

Il convient de signaler un résultat exceptionnel ressortant à -624 €.

L'impôt sur les sociétés provisionné au titre de l'exercice écoulé s'élève à 47 830 €.

Le résultat de l'exercice est en conséquence un bénéfice de 2 549 443,26 €.

1.2.2 Principales variations de périmètre.

La société ISI Fire est entrée dans le périmètre du Groupe Parlym en avril 2022

La société Partech Côte d'Ivoire a été créée.

1.2.3 Commentaires - Faits marquants de l'exercice - Progrès réalisés - Difficultés rencontrées - Évolution prévisible de la société

Nous vous rappelons qu'une réduction du capital social est intervenue par décision du 14 novembre 2022. L'opération s'est traduite par le rachat par la société de la pleine propriété de 20 045 actions appartenant à un associé retenant avec l'annulation corrélative desdites actions auprès dudit associé.

1.2.4 Recherche et développement

Pour la bonne forme, il est indiqué que la société n'a eu, au cours de l'exercice écoulé, aucune activité en matière de Recherche et Développement.

1.2.5 Investissements

Il a été investi au cours de l'exercice une somme globale de 1 291 € se décomposant comme suit :

- | | |
|---|---------|
| – Matériel de bureau et mobilier informatique : | 1 291 € |
|---|---------|

1.2.6 Examen des postes d'actif

Les immobilisations corporelles s'élèvent, en montant brut, à la somme de 116 929 € au 31 mars 2023 et à la somme de 27 123 € après amortissements.

Le poste « Immobilisations financières » s'élève à la somme de 15 686 993 €.

Ce poste a fait l'objet de provisions pour un montant global de 507 014 €.

L'actif circulant s'élève à la somme nette de 898 188 €, dont 10 792 € de charges constatées d'avance.

Le compte « Clients et comptes rattachés », d'un montant de 182 603 €, n'a fait l'objet d'aucune provision.

1.2.7 Examen des postes de passif

Le capital social est de 9 241 720 € et le montant des capitaux propres de 15 854 752 €.

Le poste « Dettes » s'élève à la somme globale de 757 552 € et comprend les postes suivants :

– Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	572 994 €
– Emprunts et dettes financières diverses :	2 871 €
– Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	59 832 €
– Dettes fiscales et sociales :	121 854 €

Aucun produit constaté d'avance n'a été comptabilisé.

1.3 EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LE DEBUT DE L'EXERCICE EN COURS

Le Groupe vient de prendre une participation de 34% dans PM ENGINEERING, société basée à Casablanca au Maroc.

Aucun autre événement suffisamment important pour être relaté dans le présent rapport n'est survenu depuis la date de clôture de l'exercice.

1.4 PARTICIPATIONS

1.4.1 Activité des filiales et sociétés contrôlées

Le tableau annexé à notre bilan vous donne toute information concernant les filiales et participations de notre société.

Nous compléterons toutefois ces indications par les éléments suivants :

1. Société PARLYM

Notre participation dans cette société est de 99,97 %.

La société PARLYM a réalisé, au cours de l'exercice clos le 31 mars 2023, un chiffre d'affaires hors taxes de 15 672 181 € et a constaté un bénéfice de 2 912 799,67 €.

2. Société ELYSE TECHNOLOGIE

Notre participation dans cette société est passée de 29,26 % à 37,99 % suite à l'augmentation de capital en date du 4 avril 2022.

La société ELYSE TECHNOLOGIE a réalisé, au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, un chiffre d'affaires hors taxes de 52 287 € et a constaté une perte de 310 403 €.

1.4.2 Part du capital détenue par les sociétés contrôlées

Les sociétés que nous contrôlons ne détiennent indirectement aucune part de notre capital.

1.5 APPROBATION DES COMPTES - PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Nous vous demandons de bien vouloir approuver les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2023 tels qu'ils vous ont été présentés avec toutes les opérations qu'ils traduisent et qui, nous vous le rappelons, font ressortir un bénéfice de 2 549 443,26 € que nous vous proposons d'affecter de la manière suivante :

- une somme de	127 472,16 €
représentant 5 % du bénéfice, au compte de Réserve légale,	
- une somme de	1 007 347,48 €
à titre de dividende, soit 1,09 € par action,	
- et le surplus, soit	1 414 623,62 €
au compte Autres réserves	
Total	2 549 443,26 €

Le dividende serait mis en paiement dans les délais légaux.

Conformément aux dispositions des articles 243 bis et 117 quater du Code général des impôts, il est précisé qu'en matière d'impôt sur le revenu, le montant brut distribué aux associés personnes physiques est soumis, à titre d'acompte, à un prélèvement forfaitaire à la source, obligatoire et non libératoire de l'impôt, de 12,80 %, sous réserve des cas de dispense sollicitée selon les modalités prévues par l'article 242 quater du même code.

Ce prélèvement forfaitaire s'impute sur l'impôt sur le revenu dû à raison des revenus auxquels il s'est appliqué et déterminé dans les conditions fixées au 1 de l'article 200 A du Code général des impôts. Si le prélèvement forfaitaire non libératoire est supérieur à l'impôt dû, le surplus est restitué.

À titre de dérogation aux dispositions du 1 de l'article 200 A précité, il est précisé que, sur option expresse et irrévocable du contribuable, les sommes attribuées peuvent, le cas échéant, être retenues dans l'assiette du revenu net global défini à l'article 158 du même code.

Par ailleurs et en application des dispositions des articles L. 136-7 et L. 136-8 du Code de la sécurité sociale et sous réserve des dispositions de l'article L. 131-6 du même code, le montant brut des dividendes fait également l'objet d'un prélèvement à la source d'un taux global de 17,20 % au titre de la contribution sociale généralisée, de la contribution au remboursement de la dette sociale, du prélèvement social et des contributions additionnelles.

L'ensemble de ces prélèvements fiscaux et sociaux est versé au Trésor Public avant le 15 du mois qui suit la mise en paiement du dividende.

1.6 RAPPEL DES DIVIDENDES ANTERIEUREMENT DISTRIBUES

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les sommes distribuées à titre de dividendes au titre des trois exercices précédents ont été les suivantes :

Exercices	Dividende	Abattement	Montant éligible à l'abattement
31 mars 2022	2 001 740,04 €	40 %	89 254 €
31 mars 2021	1 000 870,02 €	40 %	44 677 €
31 mars 2020	2 000 000 €	40 %	89 276 €

1.7 DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous signalons que le résultat de l'exercice tient compte d'une somme de 98 960 €, correspondant à des dépenses non déductibles du résultat fiscal selon les dispositions de l'article 39-4 du même Code.

1.8 INFORMATIONS SUR LES DELAIS DE PAIEMENTS

Conformément aux dispositions des articles L.441-6-1 et D 441-4 du code de commerce, vous trouverez en annexe un tableau détaillant, par tranches de retard de paiement, les factures émises à destination des clients et celles reçues des fournisseurs, dont le terme est échu et qui ne sont pas réglées à la date de clôture de l'exercice.

1.9 CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE L.227-10 DU CODE DE COMMERCE

Nous vous demandons, conformément à l'article L. 227-10 du Code de commerce, d'approuver les conventions visées à ce même article et conclues au cours de l'exercice écoulé.

Vos Commissaires aux comptes ont été dûment avisés de ces conventions qu'ils ont décrites dans leur rapport spécial.

1.10 EXAMEN DES MANDATS

1.10.1 Situation des mandats des membres du Comité Stratégique et Ethique

Nous vous rappelons que les membres du Comité Stratégique et Ethique suivants :

- EXPHOLDING
- YAFOYE
- BALTAMON

Ont été nommés lors de la réunion du Comité Stratégique et Ethique du 30 juin 2021 avec effet au 1er juillet 2021 pour la durée du mandat restant à courir de leur prédécesseur, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2026.

1.10.2 Situation des mandats de la présidente et des directeurs généraux

Nous vous rappelons que :

- EXPHOLDING a été nommée Présidente avec effet au 1er juillet 2021 lors de la réunion du Comité Stratégique et Ethique du 30 juin 2021, pour la durée du mandat restant à courir de leur prédécesseur, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2026.
- YAFOYE a été nommé Directeur Général avec effet au 1er juillet 2021 lors de la réunion du Comité Stratégique et Ethique du 30 juin 2021, pour la durée du mandat restant à courir de leur prédécesseur, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2026.
- BALTAMON a été nommé Directeur Général avec effet au 1er juillet 2021 lors de la réunion du Comité Stratégique et Ethique du 30 juin 2021, pour la durée du mandat restant à courir de leur prédécesseur, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2026.

1.10.3 Situation des mandats des commissaires aux comptes

Nous vous informons que les mandats de commissaires aux comptes de :

- TALENZ ARES AUDIT, commissaire aux comptes titulaire,
- J. CAUSSE ET ASSOCIES, commissaire aux comptes titulaire,
- Paul Louis CESTIER, commissaire aux comptes suppléant,
- Jean-Claude GERMAIN, commissaire aux comptes suppléant,

arrivent à expiration lors de la présente assemblée et vous proposons :

- De renouveler les mandats de TALENZ ARES AUDIT et de J CAUSSE ET ASSOCIES, en qualité de commissaires aux comptes titulaires, pour une période de six (6) exercices, conformément aux dispositions légales, soit jusqu'à l'assemblée qui sera appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2029.
- De ne pas renouveler les mandats de Paul Louis CESTIER et de Jean-Claude GERMAIN, commissaires aux comptes suppléants, et de ne pas pourvoir à leur remplacement. En application de l'article L. 823-1 alinéa 2 du Code de Commerce, il n'y a pas lieu de désigner de commissaires aux comptes suppléants.

2^{ème} Partie - COMPTES CONSOLIDES

2.1 PRESENTATION DE LA CONSOLIDATION DES COMPTES

Les comptes consolidés au 31 mars 2023, présentés dans ce document, détaillent l'activité de la société ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS et de ses filiales.

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 mars 2023. Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés du Groupe EFP assurent le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le contrôle conjoint est exercé sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Certaines participations répondant aux critères ci-dessus ne sont pas consolidées du fait de leur faible impact (cf. "entités exclues du périmètre de consolidation").

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

2.1.1 Périmètre de consolidation

Au 31 mars 2023, le périmètre de consolidation du groupe ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS comprenait les sociétés suivantes :

- PARLYM	99,99 %
- PARLYM INTERNATIONAL	100,00 %
- SOPREN	99,98 %
- PARLYM ENGINEERING	100,00 %
- PARLYM INSPECTION	100,00 %
- SCI LA GARANCE	100,00 %
- SCI DAHLIAS	100,00 %
- TBAI	100,00 %
- EAT	100,00 %
- ACI-SOMAGEP	79,98%
- PARLYM CONSULTING	90,98%
- ASYMPTOTE PROJECT MANAGEMENT	91,10%
- INDUSTRIE SERVICES INTERNATIONAL	88,88 %
- PARMAFRIQUE	100,00 %
- PARTECH COTE D'IVOIRE	35,00 %
- TROUVAY AND CAUVIN AFRIQUE	49,00 %
- TC MAURICIUS	49,00 %
- PARLYM CAMEROUN	100,00 %
- PLCB GABON	100,00%
- PLCB EXPERTISE GABON	100,00%

- PARLYM CONGO	100,00%
- HOPEM MADAGASCAR	50,00%
- PARLYM MONACO	100,00%
- PARLYM UK	100,00%
- PARLYM PAYS-BAS	100,00%

Entités exclues du périmètre de consolidation :

La société ELYSE TECHNOLOGY n'est pas consolidée, conformément à l'article L233-19 II 2° du code de commerce, une filiale ou une participation peut être laissée en dehors du périmètre de consolidation lorsqu'elle ne représente, seule ou avec d'autres, qu'un intérêt négligeable par rapport à l'objectif d'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

Variations de périmètre :

Acquisition d'INDUSTRIE SERVICES INTERNATIONAL (ISI)

Le 29 avril 2022, la société PARLYM a acquis 88,89% de la société INDUSTRIE SERVICES INTERNATIONAL (ISI) contre 5 137k€. Un écart d'acquisition pour 1 426K€ a été constaté en consolidation.

L'intégralité des actifs et passifs d'ISI a été intégré au 31 mars 2023. Le compte de résultat a été repris au 8/12^{ème} des comptes annuels établis pour la clôture du 31 décembre 2022, en sus du compte de résultat établi pour la situation trimestrielle du 31 mars 2023.

Réduction de capital d'ASYMPTOTE PROJECT MANAGEMENT

Successivement les 9 septembre 2022 et 25 novembre 2022, les associés d'ASYMPTOTE PROJECT MANAGEMENT ont décidé une réduction de capital d'un montant de 112K€. La différence entre le prix de rachat (329K€) et la valeur nominale de la totalité des actions rachetées (112K€) soit 217K€ a été imputée sur le poste « Autres réserves ».

Cette double opération de réduction de capital social entraîne une augmentation du contrôle de PARLYM sur ASYMPTOTE PROJECT MANAGEMENT de 85,99% à 91,12% (+5,13%), d'où la nécessité de calculer un complément d'écart d'acquisition sur ASYMPTOTE PROJECT MANAGEMENT. Ce dernier s'élevant à 276K€.

Sorties de périmètre :

Aucune sortie de périmètre n'est intervenue au cours de l'exercice.

Restructurations internes :

Fusion entre PARLYM ENGINEERING et SUD EST CALCUL

Par acte sous seing privé du 7 novembre 2022, entre la société PARLYM ENGINEERING (EX DE VIRIS) et la société SUD EST CALCUL, un traité de fusion a été conclu entre les deux sociétés, PARLYM ENGINEERING absorbant SUD EST CALCUL. La fusion a été réalisée avec effet différé au 31 décembre 2022.

L'objectif de cette fusion doit permettre de restructurer le groupe de sociétés existant, simplifier l'organisation administrative et réduire les coûts de gestion de l'ensemble formé.

Apport partiel d'actif entre PARLYM CONSULTING et PARLYM ENGINEERING

Par acte sous seing privé du 26 octobre 2022 entre la société PARLYM ENGINEERING (EX DE VIRIS) et la société PARLYM CONSULTING (EX PLCB), un traité d'apport partiel d'actif a été conclu entre les deux sociétés, PARLYM CONSULTING apportant une branche complète et autonome d'activité à PARLYM ENGINEERING.

Cette opération s'inscrit dans le cadre d'une stratégie de réorganisation du Groupe et doit permettre à PARLYM CONSULTING de se recentrer sur son activité à l'international pour laquelle elle dispose d'une renommée et d'une notoriété importante.

2.1.2 Analyse du compte de résultat consolidé de l'exercice clos le 31 mars 2023 en K€

	Exercice 2023	Exercice 2022
Chiffre d'affaires	171 075	126 043
Autres produits d'exploitation	5 066	1 377
Total des produits d'exploitation	176 141	127 420
Achats consommés matières premières et marchandises	-29 159	-22 207
Charges externes	-67 954	-46 136
Charges de personnel	-66 701	-51 195
Impôts et taxes	-2 182	-1 795
Dotations aux amortissements et aux provisions	-1 984	-1 110
Autres charges d'exploitation	- 937	-238
Total charges d'exploitation	-168 916	-122 681
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	7 225	4 738
Dotations et reprises sur écarts d'acquisition	-	-

Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions	7 225	4 738
Produits financiers	1 178	535
Charges financières	-1 640	-725
Résultat financier	-463	-190
Charges et produits exceptionnels	673	-294
Impôts sur les résultats	-2 490	-1 673
Résultat net des sociétés intégrées	4 946	2 582
Résultat des sociétés mises en équivalence	-3	-
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 942	2 582
Intérêts minoritaires	181	119
Résultat net (part du groupe)	4 761	2 463

2.1.3 Présentation du bilan consolidé au 31 mars 2023 en K€

2.1.3.1 Examen des postes d'actif

	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital souscrit non appelé	-	-
Immobilisations incorporelles	15 548	13 848
Dont écarts d'acquisition	14 868	13 124
Immobilisations corporelles	3 366	2 714
Immobilisations financières	1 467	866
Titres mis en équivalence	2	-

Total actif immobilisé	20 383	17 428
Stocks et en-cours	6 176	2 316
Créances clients et comptes rattachés	71 096	47 477
Autres créances et comptes de régularisation	14 183	11 077
Disponibilités et VMP	16 517	17 433
Total actif circulant	107 973	78 303
Total actif	128 356	95 731

2.1.3.2 Examen des postes de passif

	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital	9 242	9 442
Primes	851	851
Réserves	3 654	7 756
Résultat de l'exercice	4 761	2 462
Subventions	-	-
Capitaux propres (part du groupe)	25 186	22 994
Intérêts minoritaires	786	272
Capitaux propres totaux	25 972	23 266
Provisions pour risques et charges	3 728	3 907
Emprunts et dettes financières	25 175	17 255
Dettes fournisseurs	27 959	23 950
Autres dettes et comptes de régularisation	45 522	27 354

Total des dettes	98 656	68 558
Total passif	128 356	95 731

2.2. ACTIVITE DU GROUPE PAR PÔLE

2.2.1 POLE « HOLDINGS »

Le pôle « HOLDINGS » est représenté par la société suivante.

Sociétés	Intérêt	*	Capital	Kx propres	Total bilan	Chiffres d'affaires	Résultat Net
	%		€	€	€	€	€
PARLYM	99,99	IG	670 451	12 233 540	32 360 779	15 672 181	2 912 799

* IG : intégration globale

2.2.2. Pôle « IMMOBILIER »

Les sociétés membres de groupe consolidé sont les suivantes :

Sociétés	Intérêt	*	Capital	Kx propres	Total bilan	Chiffres d'affaires	Résultat Net
	%		€	€	€	€	€
SCI LA GARANCE	99,99	IG	40 000	290 797	315 301	101 195	27 231
SCI DAHLIAS	99,99	IG	10 000	(152 490)	453 678	69 728	(10 765)

* IG : intégration globale

2.2.3 Pôle « NATIONAL »

Les sociétés membres du groupe consolidé sont les suivantes :

Sociétés	Intérêt	*	Capital	Kx propres	Total bilan	Chiffres d'affaires	Résultat Net
	%		€	€	€	€	€
PARLYM UK	99,99	IG	1 137	-5 415	2 053	0	-5 196
PARLYM PAYS-BAS	99,99	IG	10 000	3338	40739	34608	-647
PARLYM INSPECTION	99,99	IG	100 000	1 528 544	3 492 448	7 027 407	797 510
PARLYM ENGINEERING	99,99	IG	850 000	3 627 661	21 514 573	37 085 411	1 923 135
EAT	99,99	IG	501 500	1 098 050	3 443 381	6 352 078	420 964
ASYMPTOTE PROJECT MANAGEMENT	91,10	IG	1 881 260	5 361 022	9 376 514	19 803 871	740 762

TBAI	99,99	IG	7 625	927 529	1 870 590	3 979 676	22 996
PARLYM MONACO	100,00	IG	15 000	2 519 68	1 185 258	4 702 638	281 125

* IG : intégration globale

2.2.4 Pôle « INTERNATIONAL »

Les sociétés membres du groupe consolidé sont les suivantes :

Sociétés	Intérêt %	*	Capital €	Kx propres €	Total bilan €	Chiffres d'affaires €	Résultat Net €
ACI-SOMAGEP	79,98	IG	8 080	1 140 499	4 010 759	7 476 883	341 678
PARLYM INTERNATIONAL	100,00	IG	3 000 000	8 896 764	37 213 736	49 297 163	1 198 943
INDUSTRIE SERVICES INTERNATIONAL	88,88	IG	30 000	4 536 551	8 320 199	8 905 496	305 935
PARLYM CONSULTING	90,98	IG	100 000	816 157	5 699 512	12 150 395	423 219
PARM AFRIQUE COTE D'IVOIRE	99,99	IG	624840	848362	6161604	6569474	129005
PARLYM CAMEROUN	99,99	IG	3810	754942	7159831	5696918	634709
PARLYM CONGO	99,99	IG	15240	56243	845982	2776839	86723
HOPEM MADAGASCAR	50,00	IP	50504	29812	32900	0	-1961
PARTECH COTE D'IVOIRE	34,99	MEE	15240	5572	10549	0	-9668
PLCB GABON	90,98	IG	7620	72657	4074057	7187262	139964
PLCB EXPERTISE GABON	90,98	IG	15240	-50773	24730	0	-66013

* IG : intégration globale

IP : intégration proportionnelle

2.2.5 POLE « T&C »

Les sociétés membres du groupe consolidé sont les suivantes :

Sociétés	Intérêt %	*	Capital €	Kx propres €	Total bilan €	Chiffres d'affaires €	Résultat Net €
TC MAURITIUS	48,99	IP	2 864 398				
TC AFRIQUE	48,99	IP	190 561				

* IP : intégration proportionnelle

2.2.6 Autres filiales

Sociétés	Intérêt	*	Capital	Kx propres	Total bilan	Chiffres d'affaires	Résultat Net
	%		€	€	€	€	€
SOPREN	99,97	IG	10 000	24 307	31 614	3 000	14 600

* IG : intégration globale

2.2.7 Participations croisées

Nous vous informons que notre société ne détient aucune participation croisée avec une autre société par actions.

3.1 CONCLUSION

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément et que vous voudrez bien donner à votre présidente, aux directeurs généraux et au comité stratégique et éthique quitus de sa gestion pour l'exercice clos le 31 mars 2023.

Signature :

Le Comité Stratégique et Ethique

Pour EXPHOLDING

Johann CHARRIER

Factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu
(tableau prévu au I de l'article D. 441-4 du Code de commerce)

	Article D. 441 I.-1° : Factures <u>reçues</u> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D. 441 I.-2° : Factures <u>émises</u> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					
	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
(A) Tranches de retard de paiement												
Nombre de factures concernées												
Montant total des factures concernées (préciser : HT ou TTC)	11449 TTC	0 TTC	0 TTC	0 TTC	0 TTC	0 TTC	5963 TTC	135599 TTC	28544 TTC	12498 TTC		176641 TTC
Pourcentage du montant total des achats de l'exercice (préciser : HT ou TTC)	0.80 % HT	0 % HT	0 % HT	0 % HT	0 % HT	0 % HT						
Pourcentage du chiffre d'affaires de l'exercice (préciser : HT ou TTC)							0.34 % HT	7.62 % HT	1.60 % HT	0.70 % HT		9.92 % HT
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées												
Nombre des factures exclues												
Montant total des factures exclues (préciser : HT ou TTC)												
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L. 443-1 du Code de commerce)												
Délais de paiement de référence utilisés pour le calcul des retards de paiement	☐ Délais contractuels : (préciser) ☐ Délais légaux : (préciser)						☐ Délais contractuels : (préciser) ☐ Délais légaux : (préciser)					

ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 9 241 720 EUROS

SIEGE SOCIAL : MARSEILLE (13016), 1 RUE DU DOCTEUR ZAMENHOF

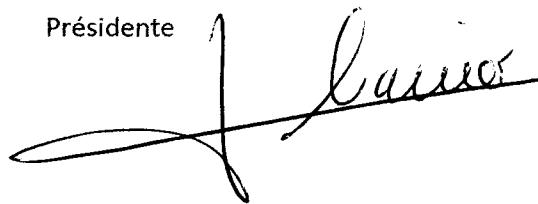
528 556 806 RCS MARSEILLE

COMPTES SOCIAUX ARRETES AU 31 MARS 2023

COPIE CERTIFIEE CONFORME

EXPHOLDING

Présidente

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'L. Laroche', is written over a horizontal line.

SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

Actif		Au 31/03/2023			Au 31/03/2022	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires				
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
		Terrains				
		Constructions				
	Immobilisations financières	Inst. techniques, mat. out. industriels				
		Autres immobilisations corporelles	116 929	89 805	27 123	53 777
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	116 929	89 805	27 123	53 777
Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	16 192 221	507 014	15 685 207	15 669 265	
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	1 785		1 785	1 785	
TOTAL	16 194 007	507 014	15 686 993	15 671 051		
Total de l'actif immobilisé		16 310 936	596 819	15 714 117	15 724 828	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	TOTAL					
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances	Clients et comptes rattachés	182 603		182 603	113 784
		Autres créances	514 076		514 076	346 990
		Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL		696 680		696 680	460 774	
Divers	Valeurs mobilières de placement					
	(dont actions propres :)					
	Instruments de trésorerie					
Disponibilités		190 715		190 715	20 154	
TOTAL		190 715		190 715	20 154	
Charges constatées d'avance		10 792		10 792	11 240	
Total de l'actif circulant		898 188		898 188	492 169	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		17 209 124	596 819	16 612 305	16 216 998	
Renvois :		(1) Dont droit au bail				
		(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
		(3) Dont créances à plus d'un an (brut)				
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients		

SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

Passif		Au 31/03/2023	Au 31/03/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 9 241 720)	9 241 720	9 442 170
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	851 052	851 052
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	651 478	613 636
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 524 532	4 208 165
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation	2 549 443	756 849
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	15 818 227	15 871 874
	Situation nette avant répartition		
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées	36 525	36 525
Total		15 854 752	15 908 399
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	572 994	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	2 871	200 374
	Total	575 865	200 374
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 832	61 809
	Dettes fiscales et sociales	121 854	46 414
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Total		181 686	108 223
Produits constatés d'avance			
Total des dettes et des produits constatés d'avance		757 551	308 598
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		16 612 305	16 216 998
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	457 536	
	à moins d'un an	300 015	308 598
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			

SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

		France	Exportation	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois	Du 01/04/2021 Au 31/03/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	1 779 819		1 779 819	1 127 908
	Chiffre d'affaires net	1 779 819		1 779 819	1 127 908
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			16 247	21 064
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			5 294	4
	Autres produits				
Total				1 801 361	1 148 977
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			1 447 909	973 764
	Impôts, taxes et versements assimilés			38 263	53 773
	Salaires et traitements			141 821	283 579
	Charges sociales			64 323	130 202
	Dotations d'exploitation			27 944	27 503
	• sur immobilisations amortissements				
Autres charges	• sur actif circulant provisions				
	• pour risques et charges				
Total				5	8
Total				1 720 268	1 468 831
Résultat d'exploitation		A		81 092	-319 853
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			2 799 959	1 300 137
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			7 863	1 677
	Reprises sur provisions, transferts de charges			56 322	
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				2 864 145	1 301 814
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			284 058	222 956
	Intérêts et charges assimilées (5)			63 281	1 373
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				347 339	224 329
Résultat financier		D		2 516 805	1 077 485
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)		E		2 597 898	757 631

SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

		Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois	Du 01/04/2021 Au 31/03/2022 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	624	781
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	624	781
Résultat exceptionnel		F -624	-781
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H 47 830	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		2 549 443	756 849
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		



SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/03/2023

Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	2
1.1	Événements principaux	2
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	3
2.1	Actif immobilisé	3
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	8
2.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	8
2.1.5	Informations relatives aux filiales et participations	9
2.1.6	Actif circulant / dépréciations	11
2.1.7	Charges constatées d'avance et écarts de conversion actif	11
2.2	Actif Circulant	12
2.2.1	Produits à recevoir	12
2.3	Dépréciations de l'actif	12
2.4	Capitaux propres	12
2.4.1	Capital social	12
2.4.2	Variation des capitaux propres	13
2.4.3	Provisions réglementées	13
2.5	Passifs et provisions	14
2.5.1	Provisions	14
2.5.2	Charges à payer	14
2.6	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	15
2.7	Compte de résultat	17
2.7.1	Ventilation du chiffre d'affaires	17
2.7.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	17
3	Informations relatives à la fiscalité	18
3.1	Informations relatives au régime fiscal	18
3.2	Impôt sur les bénéfices	18
3.2.1	Ventilation	18
4	Autres informations diverses	19
4.1	Informations relatives à l'effectif	19
4.2	Informations relatives aux opérations de fusions et opérations assimilées	19

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

Une réduction du capital sociale a eu lieu à la suite d'une décision du 14 Novembre 2022. L'opération c'est traduit par le rachat par la société de la pleine propriété de 20 045 actions au prix unitaire de 30 €, avec l'annulation corrélative des dites actions auprès de l'actionnaire la SAS TRAUC.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement –				
	TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	-	-	-	-
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	92 505	-	-	92 505
	Matériel de bureau et mobilier informatique	23 133	1 291	-	24 424
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
TOTAL III		115 638	1 291	-	116 929
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	15 892 222	300 000	-	16 192 222
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	1 786	-	-	1 786
TOTAL IV		15 894 007	300 000	-	16 194 007
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)		16 009 646	301 291	-	16 310 936

2.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			1291		
Immobilisations financières			300 000		
TOTAL			301 291		

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II		-	-	-	-
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	-
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	50 710	23 335	-	74 045
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 151	4 609	-	15 760
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		61 861	27 945	-	89 805
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		61 861	27 945	-	89 805

2.1.2.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		27 945		
TOTAL		27 945		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	27 945		
TOTAL	27 945		

2.1.2.2 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	2 à 4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

Concernant les immobilisations financières. Les frais d'acquisition sont compris dans le coût d'entrée des immobilisations. La charge est étalée sur 5 ans par le biais d'un amortissement dérogatoire.

2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	222 956	284 058	-	507 014
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	222 956	284 058	-	507 014

2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	61 861	27 945	-	-	-	89 805
Financières	222 956		284 058		-	507 014
TOTAL	284 817	27 945	284 058	-	-	596 819

2.1.5 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

- Valeur d'entrée des titres :

" La valeur brute est constituée par le coût d'achat ou la valeur d'apport hors frais accessoires. La valeur d'inventaire des titres de participation est appréciée à partir des capitaux propres retraités de la filiale, l'utilisation de méthodes usuelles d'évaluation selon le besoin, lorsque la valeur d'inventaire ainsi appréciée est inférieure à la valeur brute des titres, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence ".

- Evènements significatifs :

La société EFP a augmenté sa participation dans le capital de :

- **ELYSE TECHNOLOGY** : La SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS a reçu 2 431 actions par compensation de compte courant d'associés. La société EFP détient désormais 37.99% du capital social d'ELYSE TECHNOLOGY.

Informations financières	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations Exercice clos le
				Brute	Nette						
Filiales et participations A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus											
1. Filiale française (+50 % du capital détenu par la société)											
SAS PARLYM SIRET : 4800131116	670 451 €	8 622 895 €	99,97 %	10 836 074 €	10 836 074 €	381 045 €	-	15 672 181 €	2 912 800 €	2 / 99 810 €	Exercice clos le 31.03.23
Mati de fusion sur titres PARLYM SAS				4 664 347 €	4 664 347 €						
2. Participation (entre 10% et 50% du capital détenu par la société)											
SAS LUYSE TECHNOLOGY SIRET : 346600017	17 166 €	574 884 €	37,99 %	655 266 €	655 266 €	119 562 €		52 287 €	(310 403 €)		Exercice clos le 31.12.22
3. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations											
SARL PARLYM MONACO	15 000 €		0,06%	10 €	10 €	150 €		4 511 261 €	280 691 €	150 €	Exercice clos le 31.12.22



2.1.6 Actif circulant / dépréciations

2.1.6.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Autres	56 322	-	56 322	-
TOTAL	56 322	-	56 322	-

2.1.7 Charges constatées d'avance et écarts de conversion actif

2.1.7.1 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA d'exploitation	10 793		

2.2 Actif Circulant

2.2.1 Produits à recevoir

Nature	Montants
État	3 852
TOTAL	3 852

2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	222 956	284 058	-	507 014
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Autres	56 322	-	56 322	-
TOTAL	279 278	284 058	56 322	507 014

2.4 Capitaux propres

2.4.1 Capital social

Les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après :	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	944 217	9 442 170 €
Mouvements : Réduction de capital	20 045	200 450 €
Position fin de l'exercice	924 172	9 241 720 €

2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	9 442 170	-	200 450	9 241 720
Réserves, primes et écarts	5 672 855	37 843	1 683 633	4 027 064
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	756 850	2 549 443	756 850	2 549 443
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	36 525	-	-	36 525
Autres	-	-	-	-
TOTAL	15 908 399	2 587 286	2 640 933	15 854 753

2.4.3 Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	36 525	-	-	36 525
Dont majorations exceptionnelles	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
TOTAL	36 525	-	-	36 525

2.5 Passifs et provisions

2.5.1 Provisions

	<i>Situations et mouvements (b)</i>			
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (C)
Provisions réglementées	36 525	-	-	36 525
Provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour charges	-	-	-	-
TOTAL	36 525	-	-	36 525

2.5.2 Charges à payer

Nature	Montants
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 384
Organismes sociaux	188
État	4 720
TOTAL	53 292

2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-
	Prêts	-	-	-
	Autres immobilisations financières	1 786	-	1 786
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	-	-	-
	Autres créances clients	182 604	182 604	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-
	Personnel et comptes rattachés	-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	9 467	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-
		Divers	3 852	-
	Groupe et associés	500 757	500 757	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	-	-	-
	Charges constatées d'avance	10 793	10 793	-
TOTAL		709 259	707 473	1 786

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	572 995	115 458	457 537	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		59 832	59 832	-	-
Personnel et comptes rattachés		-	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		13 958	13 958	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	47 830	47 830	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	54 327	54 327	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 739	5 739	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		2 871	2 871	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		-	-	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		757 553	300 016	457 537	-

Emprunts souscrits en cours d'exercice	601 350
Emprunts remboursés en cours d'exercice	28 427
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-

2.7 Compte de résultat

2.7.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens			
- Services	1 779 819	-	1 779 819
Chiffre d'affaires net	1 779 819	-	1 779 819

2.7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 068	6 900
Au titre d'autres prestations	650	450
Honoraires totaux	7 718	7 350

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Informations relatives au régime fiscal

- Résultat de l'exercice	+	2 597 273
- Impôt sur les bénéfices à 25 %	+	(47 830)
- Résultat avant impôt	=	2 549 443
- Variation des provisions réglementées		
- Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires		2 549 443

3.2 Impôt sur les bénéfices

3.2.1 Ventilation

		Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts		2 597 898	-625
Impôt au taux de :	25%	(47 830)	-
Impôt sur PVLT		-	-
Résultat après impôts		2 550 068	-625

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

4 Autres informations diverses

4.1 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen s'établit à 3 salariés.

4.2 Informations relatives aux opérations de fusions et opérations assimilées

Société absorbée	Valorisation des apports	Boni de fusion		Mali de fusion		Pertes intercalaires inscrites en sous-compte de la prime de fusion
		Capitaux propres	Résultat	Actif	Résultat	
SAS JOANNA	1 150 132			2 351 922		
SAS CARICA	1 188 925			2 312 424		

Affectation du mali de fusion :

Eléments d'affectation	Montant	Dépréciation
Titres de participation	4 664 346	
Total	4 664 346	

ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 9 241 720 EUROS

SIEGE SOCIAL : MARSEILLE (13016), 1 RUE DU DOCTEUR ZAMENHOF

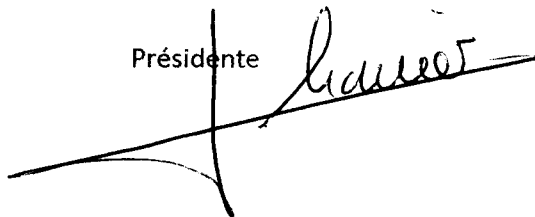
528 556 806 RCS MARSEILLE

COMPTES CONSOLIDES ARRETES AU 31 MARS 2023

COPIE CERTIFIEE CONFORME

EXPHOLDING

Présidente

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'L. H. 2023', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Bilan consolidé

Actif	2023.03	2022.03
Capital souscrit non appelé	-	-
Immobilisations incorporelles	15 548	13 848
(Dont Ecart d'acquisition)	14 868	13 124
Immobilisations corporelles	3 366	2 714
Immobilisations financières	1 467	866
Titres mis en équivalence	2	-
Total actif immobilisé	20 383	17 428
Stocks et en-cours	6 176	2 316
Créances clients et comptes rattachés	71 096	47 477
Autres créances et comptes de régularisation	14 183	11 077
Disponibilités et VMP	16 517	17 433
Total actif circulant	107 973	78 303
Total actif	128 356	95 731
Passif	2023.03	2022.03
Capital	9 242	9 442
Primes	851	851
Réserves	3 654	7 756
Réserve de conversion groupe	6 678	2 482
Résultat de l'exercice	4 761	2 462
Subventions	-	-
Capitaux propres (part du groupe)	25 186	22 994
Intérêts minoritaires	786	272
Capitaux propres totaux	25 972	23 266
Provisions pour risques et charges	3 728	3 907
Emprunts et dettes financières	25 175	17 255
Dettes fournisseurs	27 959	23 950
Autres dettes et comptes de régularisation	45 522	27 354
Total des dettes	98 656	68 558
Total passif	128 356	95 731

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2023.03	2022.03
Chiffre d'affaires	171 075	126 043
Autres produits d'exploitation	5 066	1 377
Total des produits d'exploitation	176 141	127 420
Achats consommés matières premières et marchandises	-29 159	-22 207
Charges externes	-67 954	-46 136
Charges de personnel	-66 701	-51 195
Impôts et taxes	-2 182	-1 795
Dotations aux amortissements et aux provisions	-1 984	-1 110
Autres charges d'exploitation	-937	-238
Total charges d'exploitation	-168 916	-122 681
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	7 225	4 738
Dotations et reprises sur écarts d'acquisition	-	-
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	7 225	4 738
Produits financiers	1 178	535
Charges financières	-1 640	-725
Résultat financier	-463	-190
Charges et produits exceptionnels	673	-294
Impôt sur les résultats	-2 490	-1 673
Résultat net des sociétés intégrées	4 946	2 582
Résultat des sociétés mises en équivalence	-3	-
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 942	2 582
Intérêts minoritaires	181	119
Résultat net (part du groupe)	4 761	2 463

COMMISSARIAT AUX COMPTES
 TALENZARES
 AUDIT
 2023

Tableau des flux de trésorerie

Tableau des flux de trésorerie		2023.03	2022.03
OPERATIONS D'EXPLOITATION	OPERATIONS D'EXPLOITATION		
	RESULTAT NET DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉES	4 946	2 582
	Autres retraitements sans incidence sur la trésorerie	-247	-75
	Dotations et reprises sur amortissements et provisions	378	627
	Plus et moins values de cession	637	272
	Impôts différés	130	207
	Variations nettes des intérêts courus	7	-1
	MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT des Sociétés Intégrées	5 850	3 612
	Variations des stocks	-2 328	-277
	Variations des créances clients et autres débiteurs	-24 485	-14 396
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	Variations des fournisseurs et autres créditeurs	20 185	12 466
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-6 629	-2 207
	Flux net de trésorerie lié à l'activité	-778	1 405
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
	Acquisitions d'immobilisations (hors crédit-bail)	-2 046	-1 464
	Cessions, réductions d'immobilisations	397	329
	Incidences des variations de périmètre sur la trésorerie	-3 627	-344
	Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-5 276	-1 478
OPERATIONS DE FINANCEMENT	OPERATIONS DE FINANCEMENT		
	Dividendes versés par la société mère	-2 002	-1 001
	Dividendes versés par les filiales aux minoritaires	-97	-65
	Augmentation (réductions) de capital	-602	-
	Subventions d'investissements reçus	234	-
	Emissions d'emprunts	9 454	3 736
	Remboursements d'emprunts	-3 543	-2 670
	Frais émissions d'emprunts	-	-
	Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	3 445	-0
	Incidence de la variation des taux de change	0	2
VARIATION DE LA TRÉSORERIE DE L'EXERCICE		-2 609	-71
Trésorerie d'ouverture		15 899	15 969
Trésorerie de clôture		13 289	15 899

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

Variation des capitaux propres consolidés

	Capital	Primes	Réserves	Résultat de l'exercice	Capitaux propres Part du groupe	Participations ne donnant pas le contrôle	CAPITAUX PROPRES
Situation à la clôture de l'exercice 2021.03	9 442	851	10 646	618	21 598	321	21 919
Affectation du résultat de l'exercice 2021	-	-	918	-618	-	-	-
Dividendes versés	-	-	-1 001	-	-1 001	-66	-1 067
Augmentation de capital	-	-	-	-	-	-11	-11
Variation de périmètre	-	-	-56	-	-56	-92	-148
Variation des taux de change	-	-	-8	-	-8	-	-8
Résultat 2022.03	-	-	-	2 462	2 462	119	2 581
Autres mouvements	-	-	-1	-	-1	-	-1
Situation à la clôture de l'exercice 2022.03	9 442	851	10 239	2 462	22 994	272	23 266
Affectation du résultat de l'exercice 2022.03	-	-	2 462	-2 462	-	-	-
Dividendes versés	-	-	-2 002	-	-2 002	-97	-2 099
Augmentation de capital	-	-	-	-	-	-	-
Réduction de capital	-200	-	-	-	-200	-	-200
Variation de périmètre	-	-	-370	-	-370	430	60
Variation des taux de change	-	-	4	-	4	-	4
Résultat 2023.03	-	-	-	4 761	4 761	181	4 942
Autres mouvements	-	-	-	-	-	-	-
Situation à la clôture de l'exercice 2023.03	9 242	851	10 333	4 761	25 186	786	25 972



Comptes consolidés exercice clos le 31/03/2023



PARLYM
ÉNERGIES RENOUVELABLES

Annexe aux comptes consolidés

Tous les montants sont exprimés en milliers d'euros

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

Sommaire de l'annexe aux comptes consolidés

1.	Faits majeurs	11
1.1.	Faits majeurs de l'exercice	11
1.2.	Evènements postérieurs à la clôture	11
2.	Activité(s) et périmètre	12
2.1.	Activité(s)	12
2.2.	Organigramme au 31 mars 2023	12
2.3.	Entités consolidées	13
2.4.	Entités exclues du périmètre de consolidation	13
2.5.	Variations de périmètre	13
2.6.	Sorties de périmètre	14
2.7.	Restructurations internes	14
3.	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	15
3.1.	Référentiel comptable	15
3.2.	Modalités de consolidation	15
3.2.1.	Méthodes de consolidation	15
3.2.1.1.	<i>Élimination des opérations intragroupes</i>	15
3.2.2.	Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	15
3.3.	Méthodes et règles d'évaluation	16
3.3.1.	Immobilisations incorporelles	16
3.3.1.1.	<i>Écarts d'acquisition</i>	16
3.3.1.2.	<i>Évaluation des immobilisations incorporelles</i>	16
3.3.1.3.	<i>Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles</i>	16
3.3.2.	Immobilisations corporelles	17
3.3.3.	Contrats de crédit-bail et contrats assimilés	17
3.3.4.	Immobilisations financières	17
3.3.5.	Stocks et travaux en-cours	17
3.3.6.	Créances et dettes	17
3.3.7.	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	17
3.3.8.	Impôts sur les bénéfices	17
3.3.9.	Provisions pour risques et charges	18
3.3.10.	Méthodes de conversion des opérations en devise	18
3.3.11.	Engagements de retraite et prestations assimilés	18
4.	Notes sur les postes du bilan	19
4.1.	Immobilisations incorporelles	19
4.1.1.	Écarts d'acquisition	20
4.2.	Immobilisations corporelles	21
4.3.	Immobilisations financières	22

COMMISSARIAT AUX COMPTES
 TALENZARES
 AUDIT

4.4.	Titres mis en équivalence	22
4.5.	Stocks et en-cours	22
4.6.	Clients et comptes rattachés	22
4.7.	Autres créances et comptes de régularisation	23
4.8.	Dépréciations sur actifs circulants	23
4.9.	Trésorerie active	23
4.10.	Composition du capital social	23
4.11.	Provisions pour risques et charges	24
4.11.1.	Récapitulatif	24
4.11.2.	Indemnités de départ à la retraite et prestations assimilées	24
4.12.	Emprunts et dettes financières	25
4.12.1.	Nature et échéances des emprunts et dettes financières	25
4.12.2.	Variation des emprunts et dettes financières	25
4.13.	Fournisseurs et autres dettes	25
5.	Postes du compte de résultat	26
5.1.	Ventilation du chiffre d'affaires	26
5.2.	Autres produits d'exploitation	26
5.3.	Achats consommés matières premières et marchandises	26
5.4.	Charges externes	27
5.5.	Charges de personnel	27
5.6.	Dotations aux amortissements et provisions	27
5.7.	Résultat financier	28
5.8.	Résultat exceptionnel	28
6.	Impôt sur les sociétés	29
6.1.	Déficits fiscaux non activés	29
6.2.	Preuve d'impôt	30
7.	Autres informations	31
7.1.	Engagements hors bilan	31
7.1.1.	Engagements donnés	31
7.1.2.	Engagements reçus	31
7.2.	Effectif moyen	31
7.3.	Honoraires des commissaires aux comptes	31
8.	Informations sectorielles	32
8.1.	Ventilation des immobilisations	32
8.2.	Répartition du chiffre d'affaires	32
8.3.	Ventilation du résultat net (part du Groupe)	32
9.	Parties liées	33
9.1.	Transactions	33
9.2.	Dirigeants	33

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

1. Faits majeurs

1.1. Faits majeurs de l'exercice

Le 29 avril 2022, la société Parlym SAS a acquis 88,89% de la société Industrie Services International (ISI) contre 4 890 K€.

Successivement, les 9 septembre 2022 et 25 novembre 2022, les associés d'Asymptote PM ont décidé d'une réduction de capital d'un montant 112 K€. Cette double opération de réduction de capital social entraîne une augmentation du contrôle de Parlym SAS sur Asymptote PM de 85,99 à 91,12% (+5,13%).

Le 26 octobre 2022, la société Parlym Consulting a apporté une branche complète et autonome d'activité à Parlym Engineering, dans le cadre d'un apport partiel d'actif (APA).

Le 07 novembre 2022, la société Parlym Engineering (ex-De Viris) a fusionné avec la société Sud Est Calcul, dans le cadre d'une fusion-absorption.

Le 14 novembre 2022, la société mère Engineering Finance Partners (EFP) a décidé de réduire son capital social d'un montant de 200 K€, afin de le ramener de 9 442 K€ à 9 242 K€, par rachat par la société de 20 045 actions.

1.2. Evènements postérieurs à la clôture

Au cours de l'exercice prochain, il est prévu une fusion entre les sociétés EAT et TBAI.

Aucun autre évènement susceptible d'avoir une influence significative sur le patrimoine et la situation financière du groupe n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

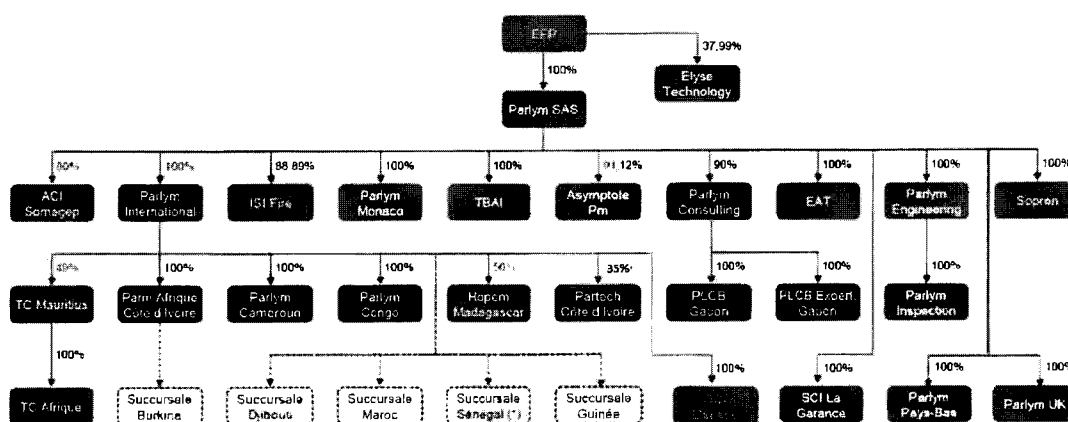
COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

2. Activité(s) et périmètre

2.1. Activité(s)

L'activité du groupe s'articule autour de l'ingénierie et les études de projets industriels.

2.2. Organigramme au 31 mars 2023



(*) Entité en cours de fermeture

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

2.3. Entités consolidées

Les entités incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

Sociétés	Siège Social	N° Siren	Méthode de consolidation 2023 03	Méthode de consolidation 2022 03	% contrôle 2023 03	% contrôle 2022 03	% intérêt 2023 03	% intérêt 2022 03
Engineering and Finance Partners (	Marseille - France	528 556 806	Mère	Mère	Mère	Mère	Mère	Mère
Parlym SAS	Marseille - France	400 131 116	IG	IG	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%
Parlym International SAS	Marseille - France	348 497 769	IG	IG	100,00%	100,00%	100,00%	99,99%
Sopren SARL	Marseille - France	317 809 630	IG	IG	99,98%	99,98%	99,97%	99,97%
Parlym Engineering	Marseille - France	071 803 795	IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
Parlym Inspection	Marseille - France	488 047 390	IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
La Garantie SCI	Marseille - France	443 395 876	IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
Dahlias SCI	Marseille - France	518 868 013	IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
TBAI	Tassin-la-Demi-Lune - France	434 385 498	IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
EAT	Suresnes - France	383 195 021	IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
ACI Somagap	Chaponnay - France	404 442 063	IG	IG	79,98%	85,15%	79,98%	85,14%
Parlym Consulting	Gelos - France	514 789 353	IG	IG	90,98%	92,50%	90,98%	92,50%
Asymptote PM	Rue de Malmaison - France	508 196 639	IG	IG	91,10%	86,00%	91,10%	85,99%
ISI Fire	Fère-en-Tardenois - France	520 184 078	IG	N/A	88,88%	N/A	88,88%	N/A
Parmafrique	Abidjan - Côte d'Ivoire		IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
Partech Côte d'Ivoire	Abidjan - Côte d'Ivoire		MEE	N/A	35,00%	N/A	34,99%	N/A
Trouvay and Cauvin Afrique	Abidjan - Côte d'Ivoire		IP	IP	49,00%	49,00%	48,99%	48,99%
TC Mauritius	Ebène - Ile Maurice		IP	IP	49,00%	49,00%	48,99%	48,99%
Parlym Cameroun	Douala - Cameroun		IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
PLCB Gabon	Port Gentil - Gabon		IG	IG	100,00%	100,00%	90,98%	92,50%
PLCB Expertise Gabon	Port Gentil - Gabon		IG	N/A	100,00%	N/A	90,98%	N/A
Parlym Congo	Pointe-Noire - République du Congo		IG	N/A	100,00%	N/A	99,99%	N/A
Hopem Madagascar	Antananarivo - Madagascar		IP	IP	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Parlym Monaco	Monaco - Monaco		IG	IG	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Parlym UK			IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%
Parlym Pays-Bas			IG	IG	100,00%	100,00%	99,99%	99,99%

2.4. Entités exclues du périmètre de consolidation

La société Elyse Technology n'est pas consolidée, conformément à l'article L 233-19 II 2° du code de commerce, une filiale ou une participation peut être laissée en dehors du périmètre de consolidation lorsqu'elle ne représente, seule ou avec d'autres, qu'un intérêt négligeable par rapport à l'objectif d'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

2.5. Variations de périmètre

Comme mentionné précédemment, l'exercice 2022 a été caractérisé par plusieurs opérations.

Acquisition d'Industrie Services International (ISI) :

Le 29 avril 2022, la société Parlym SAS a acquis 88,89% de la société Industrie Services International (ISI) contre 5 137 K€. Un écart d'acquisition pour 1 426 K€ a été constaté en consolidation.

L'intégralité des actifs et passifs d'ISI a été intégré au 31 mars 2023. Le compte de résultat a été repris au 8/12^{ème} des comptes annuels établit pour la clôture du 31 décembre 2022, en sus du compte de résultat établit pour la situation trimestrielle du 31 mars 2023.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

Réduction de capital d'Asymptote PM :

Successivement, les 9 septembre 2022 et 25 novembre 2022, les associés d'Asymptote PM ont décidé d'une réduction de capital d'un montant 112 K€. La différence entre le prix de rachat (329 K€) et la valeur nominale de la totalité des actions rachetées (112 K€), soit 217 K€ a été imputée sur le poste "Autres réserves".

Cette double opération de réduction de capital social entraîne une augmentation du contrôle de Parlym SAS sur Asymptote PM de 85,99 à 91,12% (+5,13%), d'où la nécessité calculer un complément d'écart d'acquisition sur Asymptote PM. Ce dernier s'élevant à 276 K€.

2.6. Sorties de périmètre

Aucune sortie de périmètre n'est intervenue au cours de l'exercice.

2.7. Restructurations internes

Fusion entre Parlym Engineering et Sud-Est Calcul :

Par acte sous seings privés, du 07 novembre 2022, entre la société Parlym Engineering (ex-De Viris) et la société Sud Est Calcul, un contrat de fusion a été conclu entre les deux sociétés. Parlym Engineering absorbant Sud Est Calcul. La fusion a été réalisé avec effet différé au 31 décembre 2022.

L'objectif de cette fusion doit permettre de restructurer le groupe de sociétés existant, simplifier l'organisation administrative et réduire les coûts de gestion de l'ensemble formé.

Apport partiel d'actif entre Parlym Consulting et Parlym Engineering :

Par acte sous seings privés, du 26 octobre 2022, entre la société Parlym Engineering (ex-De Viris) et la société Parlym Consulting, un contrat d'apport partiel d'actif a été conclu entre les deux sociétés. Parlym Consulting apportant une branche complète et autonome d'activité à Parlym Engineering.

Cette opération s'inscrit dans le cadre d'une stratégie de réorganisation du Groupe et doit permettre à Parlym Consulting de se recentrer sur son activité à l'international pour laquelle elle dispose d'une renommée et d'une notoriété importante.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

3. Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

3.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe EFP sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Le règlement comptable ANC 2020-01 est appliqué depuis le 01/01/2021.

3.2. Modalités de consolidation

3.2.1. Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 mars 2023. Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés du Groupe EFP assurent le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le contrôle conjoint est exercé sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Certaines participations répondant aux critères ci-dessus ne sont pas consolidées du fait de leur faible impact (cf. note 2.4 "entités exclues du périmètre de consolidation").

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;

- répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits "intérêts minoritaires" ;
- éliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

L'intégration proportionnelle consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté ;
- Éliminer les opérations et comptes entre l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage d'intégration de l'entreprise intégrée proportionnellement.

La mise en équivalence consiste à :

- substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation ;
- éliminer les profits internes intégrés entre l'entreprise mise en équivalence et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage de participation dans l'entreprise mise en équivalence.

3.2.1.1. Élimination des opérations intragroupes

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminées dans les comptes consolidés.

3.2.2. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 31 mars 2023, d'une durée de 12 mois, à l'exception des sociétés SCI Dahlias, SCI La Garance, Sopren, Hopem Madagascar, Parlym Pays-Bas, Parlym UK, PLCB Expertise Gabon, TC Afrique et TC Mauritius qui sont consolidées sur la base de

bilans arrêtés au 31 décembre 2022, d'une durée de 12 mois.

3.3. Méthodes et règles d'évaluation

L'application des méthodes de référence du règlement ANC 2020-01 est la suivante :

Application des méthodes de référence	Obligatoire/ Référence	Note
Comptabilisation des contrats de crédit-bail et des contrats assimilés	Obligatoire	4.3.3
Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	Référence	4.3.9
Etalement des frais d'émission et primes de remboursement des emprunts obligataires sur la durée de vie de l'emprunt	Obligatoire	N/A
Comptabilisation à l'avancement des opérations partiellement achevées à la clôture de l'exercice	Référence	3.3.5

3.3.1. Immobilisations incorporelles

3.3.1.1. Ecarts d'acquisition

L'écart de première consolidation constaté à l'occasion d'une prise de participation (différence entre la prise d'acquisition et la quote-part de capitaux propres retraités de la société acquise à la date de prise de contrôle) est traité comme suit :

L'écart d'évaluation afférent à des actifs identifiables est classé aux postes du bilan concernés et suit les règles comptables propres à ces actifs.

L'écart résiduel est constaté en écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition positif est porté à l'actif immobilisé et l'écart d'acquisition négatif au poste « provisions pour risques et charges ».

Le groupe détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition Actif.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Dans ce cas, un test de dépréciation est réalisé chaque année.

Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition Actif est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

L'écart d'acquisition négatif peut correspondre à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition réalisée dans des conditions avantageuses ou à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Il est repris au résultat selon les hypothèses retenues lors de l'acquisition.

Dans l'hypothèse où une évolution significative serait observée, une dépréciation ou une reprise exceptionnelle sera constatée afin de refléter la valeur économique des actifs.

Conformément au règlement n° 2020-01, §231-10 *Période d'évaluation*, l'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

3.3.1.2. Evaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.3.1.3. Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Brevets, licences	Linéaire	N/A
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

3.3.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les principales méthodes d'amortissement et durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	5 à 30 ans
Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire	4 à 6 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

3.3.3. Contrats de crédit-bail et contrats assimilés

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de crédit-bail et contrats assimilés, sont retraitées selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

3.3.4. Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué de dépôts et cautionnements versés, n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

Par ailleurs, il comprend des titres de participation dans une société non consolidée. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

3.3.5. Stocks et travaux en-cours

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode CUMP : « Coût Unitaire Moyen Pondéré ».

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire des stocks devient inférieure à leur coût d'acquisition, en fonction de l'ancienneté du stock et de son niveau de rotation. Il est appliqué au prix d'achat un coefficient de dépréciation en fonction de ces critères.

Les travaux en cours sont évalués au coût de revient direct selon la méthode de l'avancement, au poste « Produits constatés d'avance » au passif. Les états financiers et les coûts de structure ne sont pas intégrés dans la valorisation des en-cours. Seuls les coûts directs de production composés de sous-traitance technique, coûts salariaux de production et de déplacement des salariés, sont incorporés au coût de revient.

3.3.6. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.3.7. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation sont inférieurs à la valeur d'achat.

3.3.8. Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du règlement ANC 2020-01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

En application du règlement ANC 2020.01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Le nouveau règlement ANC 2020.01, impose l'inclusion des impôts différés passifs dans le poste « Autres Dettes ».

3.3.9. Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels.

3.3.10. Méthodes de conversion des opérations en devise

Les opérations en devise sont converties selon la méthode du cours de clôture.

Les comptes de bilan sont convertis au cours de clôture. Les comptes de résultat sont convertis au taux moyen.

Les différences de conversions sont enregistrées en écart de conversion dans les capitaux propres.

3.3.11. Engagements de retraite et prestations assimilés

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est dorénavant déterminé après la prise en compte de facteurs de rotation, mortalité et d'évolution des rémunérations.

La provision est comptabilisée directement dans les comptes sociaux de certaines sociétés (sociétés africaines).

Pour les autres du groupe, elle fait l'objet d'une comptabilisation en consolidation.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Comptes Consolidés

4. Notes sur les postes du bilan

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

4.1. Immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles	2022.03	Augmentation s	Diminutions	Variations de périmètre	2023.03
Ecart acquisition positif	15 680	-	-	1 744	17 424
Conces.. brevets & licences	1 364	194	-43	65	1 580
Autres immob.incorporelles	1 172	88	-	-	1 259
Total valeurs brutes	18 217	282	-43	1 809	20 264
Amort.écarts acquisition	-2 556	-	-	-	-2 556
Amort./déprec. conces.. brev.& lic.	-1 119	-162	33	-53	-1 300
Amort./déprec. autres immob.incorp.	-694	-165	-	-	-860
Total Amts, dép. et prov.	-4 369	-327	33	-53	-4 716
Ecart acquisition positif	13 124	-	-	1 744	14 868
Conces.. brevets & licences	246	32	-10	12	281
Autres immob.incorporelles	477	-78	-	-	399
Immobilisations incorporelles (net)	13 848	-46	-10	1 756	15 548

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production.

4.1.1. Frais d'établissement

Les frais d'établissement inscrits en comptes sociaux sont annulés en consolidation.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

4.1.2. Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition portent sur les entités suivantes :

Ecart d'acquisition	2022.03	Autres variations	Variation de périmètre	2023.03
ACI	1 509	-	-78	1 432
PARMAFRIQUE	315	-	-	315
ASYMPTOTE PROJECT MANAGEMENT	5 180	-	276	5 456
PARLYM ENGINEERING	343	11	-	354
EAT	2 285	-	-	2 285
ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS	293	-	-	293
I.S.I. FIRE	-	-	1 426	1 426
PARLYM SAS	1 840	-	-	1 840
PARLYM INTERNATIONAL SAS	4	-	-	4
PARLYM INSPECTION	9	-	-	9
PARLYM CONSULTING	3 211	-	119	3 330
SUD EST CALCUL SARL	11	-11	-	-
SOPREN SARL	16	-	-	16
TBAI	455	-	-	455
TROUVAY AND CAUVIN AFRIQUE	75	-	-	75
TC MAURICIUS	135	-	-	135
Total valeur brutes	15 680	-	1 744	17 424
DÉPRECIATION ÉCARTS ACQUISITION	2022.03	Autres variations	Variation de périmètre	2023.03
PARMAFRIQUE	-165	-	-	-165
PARLYM ENGINEERING	-107	-11	-	-117
EAT	-928	-	-	-928
ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS	-162	-	-	-162
PARLYM SAS	-911	-	-	-911
PARLYM INTERNATIONAL SAS	-4	-	-	-4
PARLYM INSPECTION	-9	-	-	-9
SUD EST CALCUL SARL	-11	11	-	-
SOPREN SARL	-16	-	-	-16
TBAI	-34	-	-	-34
TROUVAY AND CAUVIN AFRIQUE	-75	-	-	-75
TC MAURICIUS	-135	-	-	-135
Total dépréciations et provisions	-2 556	-	-	-2 556
ECARTS D'ACQUISITION	2022.03	Autres variations	Variation de périmètre	2023.03
ACI	1 509	-	-78	1 432
PARMAFRIQUE	149	-	-	149
ASYMPTOTE PROJECT MANAGEMENT	5 180	-	276	5 456
PARLYM ENGINEERING	237	-	-	237
EAT	1 358	-	-	1 358
ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS	131	-	-	131
I.S.I. FIRE	-	-	1 426	1 426
PARLYM SAS	929	-	-	929
PARLYM CONSULTING	3 211	-	119	3 330
TBAI	421	-	-	421
TROUVAY AND CAUVIN AFRIQUE	-0	-	-	-0
Total valeurs nettes	13 124	-	1 744	14 868

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

4.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, abstraction faite de toutes charges financières.

Immobilisations corporelles	2022.03	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	2023.03
Terrains	128	-0	-	70	198
Constructions	1 650	6	-	558	2 214
Constructions - CB LLD	773	-	-	-	773
Install. & mat.indust.	287	82	-30	136	474
Autres immob.corporelles	3 606	645	-196	75	4 129
Immob.corporelles en cours	-	88	-	-	88
Avces/immob.corporelles	35	16	-35	-	16
Total valeurs brutes	6 478	837	-261	839	7 891
Amort./déprec. constructions	-975	-112	-	-60	-1 148
Amort.constructions - CB LLD	-599	-17	-	-	-616
Amort./déprec. matériels & équip.	-153	-67	15	-91	-297
Amort./déprec. autres immo.corp.	-2 037	-476	97	-49	-2 465
Total amts, dép. et prov.	-3 764	-672	111	-201	-4 525
Terrains	128	-0	-	70	198
Constructions	675	-106	-	498	1 067
Constructions - CB LLD	174	-17	-	-	157
Install. & mat.indust.	136	15	-16	44	178
Autres immob.corporelles	1 567	169	-100	25	1 664
Immob.corporelles en cours	-	88	-	-	88
Avces/immob.corporelles	35	16	-35	-	16
Immobilisations corporelles (net)	2 714	165	-150	638	3 366

4.3. Location financement

Les crédits-bails immobiliers sont retraités. Les autres contrats de location-financement ne le sont pas compte-tenu de leur caractère non-significatif (inférieur à 30 K€).

En k€	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette N	Valeur nette N-1
Terrains				
Constructions	773	-616	157	174
Installations, matériels et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Total	773	-616	157	174

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

4.4. Immobilisations financières

Immobilisations financières	2022.03	Augmentations	Diminutions	Autres variations*	Variations de périmètre	2023.03
Participations financières	928	547	-509	-290	-	676
Créances rattach particip.	21	-44	-	19	-	-5
Dépôts et cautionnements versés	609	282	-240	0	25	676
Total valeurs brutes	1 558	785	-749	-272	25	1 346
Prov. participations financières	-688	-284	503	-	-	-469
Immobilisations financières (dépréciations)	-688	-284	503	-	-	-469
Participations financières	240	263	-7	-290	-	207
Créances rattach particip.	21	-44	-	19	-	-5
Dépôts et cautionnements versés	609	282	-240	0	25	676
Immobilisation financières	870	501	-247	-272	25	877

Une dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

4.5. Titres mis en équivalence

Les titres des entités mises en équivalence se composent exclusivement de la société Partech Côte d'Ivoire.

4.6. Stocks et en-cours

Stocks	2022.03	Variations	Variations de périmètre	2023.03
Valeurs brutes				
Stock en-cours product.biens	59	1 106	1 065	2 229
Stock en-cours product.serv.	543	138	-	681
Stock marchandises	1 854	1 069	468	3 391
Total	2 456	2 313	1 533	6 301
Provisions et dépréciations				
Prov.stock marchandises	-140	15	-	-124
Stocks et encours (dépréciations)	-140	15	-	-124
Valeurs nettes				
Stock en-cours product.biens	59	1 106	1 065	2 229
Stock en-cours product.serv.	543	138	-	681
Stock marchandises	1 714	1 084	468	3 266
Total	2 316	2 328	1 533	6 176

4.7. Clients et comptes rattachés

Les créances se décomposent, par échéance, de la manière suivante :

Clients et comptes rattachés	Echéances				Provision	2023.03	2022.03
	Brut	- 1 an	+ 1 an				
Créances clients et comptes rattachés	72 231	72 231	-	-1 135		71 096	47 477
Total	72 231	72 231	-	-1 135		71 096	47 477

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur réalisable est inférieure à la valeur comptable.

Clients & comptes rattachés	Brut	Provision	2023.03	Brut	Provision	2022.03
Clients et comptes rattachés	72 231	-1 135	71 096	48 757	-1 280	47 477
Total	72 231	-1 135	71 096	48 757	-1 280	47 477

4.8. Autres créances et comptes de régularisation

Autres créances et comptes de régularisation	Brut	Provision	2023.03	Brut	Provision	2022.03
Avances et acomptes versés / commandes	64	-	64	40	-	40
Actifs d'impôt différé	736	-	736	859	-	859
Fournisseurs débiteurs	1 616	-	1 616	164	-	164
Créances d'impôt exigible	367	-	367	465	-	465
Cptes courants débiteurs	169	-	169	375	-	375
Créances diverses	4 750	-	4 750	3 203	-	3 203
Total Autres créances	7 703	-	7 703	5 106	-	5 050
Charges constatées d'avances	6 403	-	6 403	6 027	-	6 027
Comptes de régularisation actif	58	-	58	-	-	-
Total	14 164	-	14 164	11 133	-	11 077

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4.9. Dépréciations sur actifs circulants

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent selon :

Dépréciations et provisions sur actif circulant	2022.03	Variations de périmètre	Dotations	Reprises	Autres mouvements	2023.03
Prov.cptes courants déb. C	-56	22	-2	56	-1	19
Total	-56	22	-2	56	-1	19

4.10. Trésorerie active

	Brut	Provision	2023.03	Brut	Provision	2022.03
Valeurs mob. - autres titres	5	-	5	5	-	5
Disponibilités	16 512	-	16 512	17 428	-	17 428
Total	16 517	-	16 517	17 433	-	17 433

4.11. Composition du capital social

Au 31 mars 2023, le capital social se compose de 924 172 actions d'une valeur nominale de 10 euros.

Le 14 novembre 2022, suivant acte constatant la décision unanime des associés, la société mère a décidé de réduire son capital social d'un montant de 200 450 €, afin de le ramener de 9 442 170 € à 9 241 720 €, par rachat par la société de 20 045 actions.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

4.12. Provisions pour risques et charges

4.12.1. Récapitulatif

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Provisions pour risques et charges	2022.03	Dotations	Reprises	Variations de périmètre	2023.03
Provisions pour pensions et retraites	2 963	249	-828		2 384
Provisions pour risques	844	541	-317	31	1 097
Provisions pour Garanties		293	-340	193	146
Provisions pour Contrats déficitaires & Perts de change	100				100
Total	3 907	1 082	-1 485	224	3 728

4.12.2. Indemnités de départ à la retraite et prestations assimilées

Concernant les régimes à cotisations définies, le groupe verse des cotisations assises sur les salaires à des organismes nationaux chargés des régimes de retraite et de prévoyance.

Pour les régimes à prestations définies concernant les avantages postérieurs à l'emploi, les coûts des prestations sont estimés conformément à la recommandation ANC n°2013-02 « Engagements de retraite et avantages similaires » en utilisant la méthode des unités de crédit projetées. Selon cette méthode, les droits à prestation sont affectés aux périodes de service en fonction de la formule d'acquisition des droits du régime, en prenant compte un effet de linéarisation lorsque le rythme d'acquisition des droits n'est pas uniforme au cours des périodes de services ultérieures.

Les montants des paiements futurs correspondant aux avantages accordés aux salariés sont évalués sur la base d'hypothèse d'âge de départ, de mortalité, puis ramenés à leur valeur actuelle sur la base des taux d'intérêts des obligations à long terme des émetteurs de première catégorie.

Les hypothèses d'évaluation sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 62 ans plafonné à 60 ans pour les sociétés africaines ;
- Turn-over : estimé en fonction des statistiques de sorties de la DARES pour le secteur d'activité le plus proche ;
- Table de mortalité : INSEE TD 2004/2006
- Taux actualisation :
 - 3,50 % à 4,10 % pour les sociétés françaises ;
 - 3,5 % pour les sociétés africaines ;
- Taux augmentation salaires : 1,5 %
- Convention collective : convention propre à chaque entité

COMMISSARIAT AUX COMPTES
 TALENZARES
 AUDIT

4.13. Emprunts et dettes financières

4.13.1. Nature et échéances des emprunts et dettes financières

Les dettes financières peuvent être ventilées par échéance de la manière suivante :

Dettes financières	2022.03	Augmentations	Diminutions	Variations nettes	Variations de périmètre	2023.03
Emprunts auprès des établissements de crédit	15 580	9 458	-3 557	-	280	21 761
Intérêts courus sur emprunts	18	8	-2	-	-	24
Total emprunts auprès des éta de crédits et loc. fin.	15 597	9 466	-3 559	-	280	21 785
Autres emprunts et dettes financières diverses	123	0	15	-	24	161
Total autres emprunts et dettes financières diverses	123	0	15	-	24	161
Int.courus/solde créd.banque	1	-	-	1	2	3
Solides créditeurs de banque	1 533	-	-	1 691	-	3 224
Découverts bancaires	1 534	-	-	1 692	2	3 228
Total	17 255	9 467	-3 544	1 692	306	25 175

4.13.2. Variation des emprunts et dettes financières

Dettes financières	2022.03	2023.03	< 1 an	> 1 an et < 5 ans	> 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	15 580	21 761	4 110	15 576	2 075
Intérêts courus sur emprunts	18	24	24	-	-
Total emprunts auprès des éta de crédits et loc. fin.	15 597	21 785	4 134	15 576	2 075
Autres emprunts et dettes financières diverses	123	161	-	161	-
Total autres emprunts et dettes financières diverses	123	161	-	161	-
Int.courus/solde créd.banque	1	3	3	-	-
Solides créditeurs de banque	1 533	3 224	3 224	-	-
Total concours bancaires courants et intérêts courus	1 534	3 228	3 228	-	-
Total	17 255	25 175	7 362	15 737	2 075

4.14. Fournisseurs et autres dettes

Fournisseurs et comptes rattachés	2023.03	2022.03
Dettes fournisseurs	27 959	23 950
Total	27 959	23 950

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

Autres dettes et comptes de régularisation	2023.03	2022.03
Dettes sur immobilisations	302	109
Avances et acomptes reçus sur commandes	8 476	2 757
Dettes fiscales diverses et sociales	21 365	17 874
Comptes-courants créditeurs	10	370
Dettes diverses	464	394
Impôt différé Passifs	139	132
Total autres dettes	30 755	21 636
Comptes de régularisation passif	14 767	5 717
Total	45 522	27 353

L'ensemble des dettes est d'échéance inférieure à un an.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

5. Postes du compte de résultat

5.1. Ventilation du chiffre d'affaires

Chiffres d'affaires	2023.03	2022.03
Société Activité France	141 548	74 015
Sociétés Acitivité International	29 496	51 990
Holdings	-	-
SCI	30	38
Total Chiffre d'affaires	171 074	126 043

5.2. Autres produits d'exploitation

Autres produits d'exploitation	2023.03	2022.03
Autres Produits	530	218
Production Stockée	1 303	185
Subventions d'exploitation	129	77
Reprises d'amortissements et provisions	1 031	457
Transfert de charges	2 073	440
Total	5 066	1 377

5.3. Achats consommés matières premières et marchandises

Achats consommés matières premières et marchandises	2023.03	2022.03
Achats consommés matières premières et marchandises	-28 233	-22 584
Variation de stocks Marchandises	1 071	379
Achats de MP et autres approvisionnements	-1 997	-1
Variation de stocks MP et autres approv	0	-20
Total Achats consommés	-29 159	-22 226

COMMISSARIAT AUX COMPTES
 TALENZARES
 AUDIT

5.4. Charges externes

Charges externes	2023.03	2022.03
Achats de sous-traitance	-33 611	-21 900
Achats n.stockés mat.& fourn.	-1 440	-1 124
Sous-traitance	-10 297	-5 207
Location	-3 957	-3 194
Charges locatives	-243	-184
Entretien et réparations	-1 473	-1 063
Primes d'assurance	-916	-688
Divers services extérieurs	-92	-53
Personnel intérimaire	39	-410
Personnel extérieur	196	-688
Honoraires	-3 642	-2 169
Publicité, relations publiques	-337	-216
Transports	-1 248	-4 530
Déplacemt. missions. récept.	-9 439	-3 747
Postes et telecoms	-396	-309
Services bancaires & ass.	-889	-471
Divers autres services ext.	-209	-166
Autres charges d'exploitation	-937	-238
Charges externes	-68 891	-46 356

5.5. Charges de personnel

Charges de personnel	2023.03	2022.03
Rémunération du personnel	-49 369	-36 953
Charges sociales	-16 830	-14 017
Participation des salariés	-502	-225
Total	-66 701	-51 195

5.6. Dotations aux amortissements et provisions

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

Dotations aux amortissements et dépréciations	2023.03	2022.03
Dot.amort.immobilisations	-1 014	-833
Dot.amort.immos CB et LLD	-17	-17
Dot.prov.risques & charges d'exploitation	-699	-122
Dot.prov.immobilisations	-3	0
Dot.prov.actif circulant	-250	-137
Total	-1 984	-1 110

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
 Appel de N° 27

5.7. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

Résultat financier	2023.03	2022.03
Différences positives de change	476	228
Autres Intérêts et Produits assimilés	43	308
Reprises sur provisions et transferts de charges	658	-1
Produits financiers	1 178	535
Dotations financières aux amortissements et prov.	-441	-281
Intérêts et charges assimilées	-876	-366
Différences négatives de change	-313	-87
Autres charges financières	-9	8
Charges financières	-1 640	-725
Résultat financier	-463	-190

Les reprises sur provisions financières sont constituées d'une reprise sur dépréciation de titres hors groupe (503 K€), de reprises lié à des écarts de conversion (99 K€) et d'une reprise sur dépréciation de compte courants hors groupe (56 K€).

Les dotations sur provisions financières sont composées d'une dotation sur dépréciation de titres hors groupe (284 K€) et de dotations liés à des écarts de conversion (157 K€).

5.8. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Résultat exceptionnel	2023.03	2022.03
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	123	72
Produits exceptionnel sur opération de capital	61	248
QP de subv.virée au résultat	70	0
Reprises exceptionnelles	744	463
Total des produits exceptionnels	998	783
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-161	-220
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-19	-520
Dotations exceptionnelles aux amort. & provisions	-145	-337
Total des charges exceptionnelles	-325	-1 077
Charges et produits exceptionnels	673	-294

Les produits exceptionnels sont principalement constitués par la reprise de la provision pour indemnité de départ en retraite (699 K€), dont 511 K€ pour Parlym Engineering.

Les charges exceptionnelles comprennent, elles, des dotations pour indemnité de départ en retraite (145 K€), dont 113 K€ pour Asymptote PM.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
 TALENZARES
 AUDIT

6. Impôt sur les sociétés

Charges d'impôts	2023.03	2022.03
Impôts sur les sociétés	-2 361	-1 466
Impôts différés	-130	-207
Impôts sur les résultats	-2 490	-1 673

6.1. Ventilation de l'imposition différée par nature

Les impôts différés actif et passif s'analysent comme suit :

Impôt différé actif	2022.03	2023.03
Différence temporaire	126	131
Reports fiscaux déficitaires	42	29
Indemnités de départ à la retraite	736	597
Frais d'acquisition de titres	13	18
Total	917	774

Impôt différé passif	2022.03	2023.03
Crédit Bail	-43	-39
Provisions réglementées	-70	-72
Juste valeur actifs amortissables	-76	-68
Total	-190	-179

Impôts différés	Mars 2022	Mars 2023
Impôts différés - actif	859	736
Impôts différés - passif	132	139
Solde net d'impôt différé	728	598

6.2. Déficits fiscaux non activés

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

6.3. Preuve d'impôt

Rationalisation de l'impôt	2023.03
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 942
<i>Neutralisation de la QP des résultats Stés M.E.</i>	3
<i>Neutralisation des dot. & reprise Amorts sur EA</i>	-
Résultat net des sociétés intégrées	4 946
Impôts sur les résultats (1)	-2 490
<i>Résultat net avant impôts</i>	<i>7 436</i>
Impôt théorique au taux en vigueur, 25% (2)	-1 859
Différence d'impôt (1) - (2)	-631

	2023.03
Différences permanentes social	-139
Différences permanentes consolidation	-226
Utilisation déficits non activés précédemment	
Autres décalages	-259
ID non activés s/ déficits de l'exercice	-10
Décalage de résultat - 1er trimestre 2023	-126
Différence de taux d'impôt social (IS étranger)	129
Total	-631

7. Autres informations

7.1. Engagements hors bilan

7.1.1. Engagements donnés

	2023.03	2022.03
Parlym SAS - Nantissements de titres	17 352	12 462
Parlym SAS - Garanties et cautions	11 500	3 000
Engagements donnés	28 852	15 462

7.1.2. Engagements reçus

	2023.03	2022.03
Parlym SAS - Garantie d'actifs et de passifs Asymptote (1)	851	851
Parlym SAS - Garantie d'actifs et de passifs ISI (2)	734	
Engagements reçus	1 585	851

(1) La société Parlym SAS a reçu une garantie d'actifs et de passifs (GAP) plafonnée à une indemnisation globale représentant 15% du prix des actions d'Asymptote cédées, soit un montant de 851 K€. Cette garantie est plafonnée à 50 K€ pour les éventuels préjudices se rapportant à la société Asymptote Africa.

(2) La société Parlym SAS a reçu une garantie d'actifs et de passifs (GAP) plafonnée à 734 K€. La GAP ne pourra être mise en jeu qu'à condition que le montant global des sommes dues au titre de ladite garantie excède un montant de 20 K€.

7.2. Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les entreprises intégrées globalement se décompose comme suit :

	2023.03	2022.03
Effectif moyen total	1 030	743

7.3. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires au titre des missions de commissariat aux comptes du groupe s'élèvent à 89 K€ au titre de l'exercice clos au 31 mars 2023 (contre 69 K€ au 31 mars 2022).



8. Informations sectorielles

8.1. Ventilation des immobilisations

en K€	2023.03	%	2022.03	%
Holdings	27	1%	54	2%
SCI	1 007	25%	1 078	31%
Sociétés Activité France	2 487	61%	1 686	49%
Sociétés Activité International	524	13%	620	18%
Actif immobilisé	4 045	100%	3 438	100%

8.2. Répartition du chiffre d'affaires

en K€	2023.03	%	2022.03	%
Holdings	0	0%	0	0%
SCI	32	0%	38	0%
Sociétés Activité France	141 548	83%	70 661	56%
Sociétés Activité International	29 496	17%	55 344	44%
Chiffre d'affaires	171 076	100%	126 043	100%

8.3. Ventilation du résultat net (part du Groupe)

en K€	2023.03	%	2022.03	%
Holdings	-251	-5%	-547	-22%
SCI	-9	0%	1	0%
Sociétés Activité France	3 604	76%	2 864	116%
Sociétés Activité International	1 417	30%	145	6%
Résultat net (part Groupe)	4 761	100%	2 463	100%

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

9. Parties liées

9.1. Transactions

Aucune information n'est à communiquer dans la mesure où les transactions réalisées entre le Groupe consolidé et ses parties liées, au sens d'IAS 24, sont soit exclues de la liste des transactions à mentionner (conventions intragroupe), soit conclues à des conditions normales de marché, soit concernent des opérations non significatives.

9.2. Dirigeants

Aucune information n'est communiquée sur la rémunération allouée aux membres des organes d'administration et de direction. Elle aboutirait à communiquer un montant individuel.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT

**Exemplaire
GREFFE**

J.CAUSSE & ASSOCIES
Commissaire aux Comptes titulaire
91, avenue de l'Arrousaire
BP 80622
84031 Avignon Cedex



TALENZ ARES AUDIT
Commissaire aux Comptes titulaire
26, boulevard Saint Roch
BP 278
84011 AVIGNON CEDEX 1

ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

SAS au capital de 9 241 720 €
Siège social : 1 Rue du Dr Zamenhof
13016 MARSEILLE
RCS MARSEILLE 528 556 806

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 mars 2023

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 mars 2023

A l'Assemblée Générale des Associés,

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 ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 mars 2023 s'établit à 15 685 k€, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur actuelle.

Votre groupe procède à chaque clôture, à des tests de dépréciations des immobilisations financières selon les modalités décrites dans la note « Informations relatives aux filiales et participations » de l'annexe des comptes annuels. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests de dépréciation, et vérifié que cette note de l'annexe aux comptes annuels donne une information appropriée. Dans le cadre de notre appréciation des estimations retenues pour l'arrêté des comptes, nous nous sommes également assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

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

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et à l'identité des détenteurs du capital vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 Comité Stratégique.

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

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

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

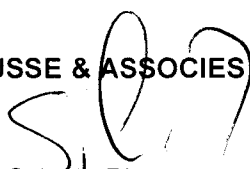
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 Avignon, le 28 juillet 2023.
Les Commissaires aux Comptes

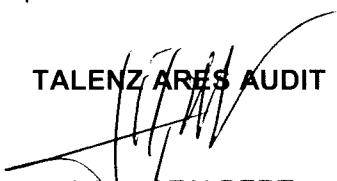
J. CAUSSE & ASSOCIES



Sylvain Rieu

Commissaire aux Comptes
Représentant la société

TALENZ ARÈS AUDIT



Johan AZALBERT

Commissaire aux Comptes
Représentant la société

SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

Actif		Au 31/03/2023			Au 31/03/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. industriels				
	Autres immobilisations corporelles	116 929	89 805	27 123	53 777
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	116 929	89 805	27 123	53 777
	Immobilisations financières				
	Participations évaluées par équivalence				
	Autres participations	16 192 221	507 014	15 685 207	15 669 265
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 785		1 785	1 785
	TOTAL	16 194 007	507 014	15 686 993	15 671 051
Total de l'actif immobilisé		16 310 936	596 819	15 714 117	15 724 828
Actif circulant	Stocks				
	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de production de biens				
	En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	TOTAL				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances				
	Clients et comptes rattachés	182 603		182 603	113 784
Actif circulant	Autres créances	514 076		514 076	346 990
	Capital souscrit et appelé, non versé				
	TOTAL	696 680		696 680	460 774
	Valeurs mobilières de placement				
	(dont actions propres :)				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	190 715		190 715	20 154
	TOTAL	190 715		190 715	20 154
	Charges constatées d'avance	10 792		10 792	11 240
	Total de l'actif circulant	898 188		898 188	492 169
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des emprunts					
Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF		17 209 124	596 819	16 612 305	16 216 998
Renvois :					
(1) Dont droit au bail					
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients	

SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

Passif		Au 31/03/2023	Au 31/03/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 9 241 720)	9 241 720	9 442 170
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	851 052	851 052
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	651 478	613 636
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 524 532	4 208 165
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
Aut. fonds propres	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	2 549 443	756 849
	Situation nette avant répartition	15 818 227	15 871 874
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées	36 525	36 525
	Total	15 854 752	15 908 399
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Aut. fonds propres	Total		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Provisions	Total		
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	572 994	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	2 871	200 374
	Total	575 865	200 374
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 832	61 809
	Dettes fiscales et sociales	121 854	46 414
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
Dettes	Instruments de trésorerie		
	Total	181 686	108 223
Produits constatés d'avance			
Total des dettes et des produits constatés d'avance		757 551	308 598
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		16 612 305	16 216 998
Dettes	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	457 536	
	à moins d'un an	300 015	308 598
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			

SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

		France	Exportation	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois	Du 01/04/2021 Au 31/03/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	1 779 819		1 779 819	1 127 908
	Chiffre d'affaires net	1 779 819		1 779 819	1 127 908
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			16 247	21 064
Charges d'exploitation (2)	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			5 294	4
	Autres produits				
	Total			1 801 361	1 148 977
	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			1 447 909	973 764
Opérations courantes	Impôts, taxes et versements assimilés			38 263	53 773
	Salaires et traitements			141 821	283 579
	Charges sociales			64 323	130 202
				27 944	27 503
	Dotations d'exploitation				
	• sur immobilisations				
	• sur actif circulant				
	• pour risques et charges				
Opérations courantes	Autres charges			5	8
	Total			1 720 268	1 468 831
	Résultat d'exploitation	A		81 092	-319 853
	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			2 799 959	1 300 137
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			7 863	1 677
	Reprises sur provisions, transferts de charges			56 322	
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			2 864 145	1 301 814
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			284 058	222 956
	Intérêts et charges assimilées (5)			63 281	1 373
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			347 339	224 329
	Résultat financier	D		2 516 805	1 077 485
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)	E		2 597 898	757 631

SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

		Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois	Du 01/04/2021 Au 31/03/2022 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	624	781
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	624	781
	Résultat exceptionnel	F -624	-781
	Participation des salariés aux résultats	G	
	Impôt sur les bénéfices	H 47 830	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		2 549 443	756 849
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier		
	- redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

Une réduction du capital sociale a eu lieu à la suite d'une décision du 14 Novembre 2022. L'opération c'est traduit par le rachat par la société de la pleine propriété de 20 045 actions au prix unitaire de 30 €, avec l'annulation corrélative des dites actions auprès de l'actionnaire la SAS TRAUC.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement –	-	-	-	-
	TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	- TOTAL II	-	-	-	-
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	92 505	-	-	92 505
	Matériel de bureau et mobilier informatique	23 133	1 291	-	24 424
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	115 638	1 291	-	116 929
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	15 892 222	300 000	-	16 192 222
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	1 786	-	-	1 786
	TOTAL IV	15 894 007	300 000	-	16 194 007
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	16 009 646	301 291	-	16 310 936

2.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Ventilation des augmentations					
Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			1291		
Immobilisations financières			300 000		
TOTAL			301 291		

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II		-	-	-	-
Constructions	Terrains	-	-	-	-
	Sur sol propre	-	-	-	-
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	50 710	23 335	-	74 045
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 151	4 609	-	15 760
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		61 861	27 945	-	89 805
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		61 861	27 945	-	89 805

2.1.2.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		27 945		
TOTAL		27 945		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	27 945		
TOTAL	27 945		

2.1.2.2 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	2 à 4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

Concernant les immobilisations financières. Les frais d'acquisition sont compris dans le coût d'entrée des immobilisations. La charge est étalée sur 5 ans par le biais d'un amortissement dérogatoire.

2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	222 956	284 058	-	507 014
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	222 956	284 058	-	507 014

2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	61 861	27 945	-	-	-	89 805
Financières	222 956	-	284 058	-	-	507 014
TOTAL	284 817	27 945	284 058	-	-	596 819

2.1.5 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

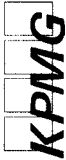
- Valeur d'entrée des titres :

" La valeur brute est constituée par le coût d'achat ou la valeur d'apport hors frais accessoires. La valeur d'inventaire des titres de participation est appréciée à partir des capitaux propres retraités de la filiale, l'utilisation de méthodes usuelles d'évaluation selon le besoin, lorsque la valeur d'inventaire ainsi appréciée est inférieure à la valeur brute des titres, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence ".

- Evènements significatifs :

La société EFP a augmenté sa participation dans le capital de :

- **ELYSE TECHNOLOGY** : La SAS ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS a reçu 2 431 actions par compensation de compte courant d'associés. La société EFP détient désormais 37.99% du capital social d'ELYSE TECHNOLOGY.



Informations financières	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
Filiales et participations A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus											
1. Filiale française (+50 % du capital détenu par la société)											
SAS PARLYM SIRET : 400131116	670 451 €	8 622 895 €	99,97 %	10 836 074 €	10 836 074 €	381 045 €		15 672 181 €	2 917 800 €	2 799 810 €	Exercice clos le 31.03.23
Matière de fusion sur titres PARLYM SAS											
2. Participation (entre 10% et 50% du capital détenu par la société)											
SAS ELYSE TECHNOLOGY SIRET : 346600017	17 166 €	574 884 €	37,49 %	655 266 €	655 266 €	119 567 €		52 287 €	(310 403 €)		Exercice clos le 31.12.22
3. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations											
SARL PARLYM MONACO	15 000 €	-	0,00%	10 €	10 €	150 €		4 511 261 €	280 691 €	150 €	Exercice clos le 31.12.22

2.1.6 Actif circulant / dépréciations

2.1.6.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Situations et mouvements (b)				
Rubriques (a)	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Autres	56 322	-	56 322	-
TOTAL	56 322	-	56 322	-

2.1.7 Charges constatées d'avance et écarts de conversion actif

2.1.7.1 Charges constatées d'avance

Nature	Exploitation	Montants Financier	Exceptionnel
CCA d'exploitation	10 793		

2.2 Actif Circulant

2.2.1 Produits à recevoir

Nature	Montants
État	3 852
TOTAL	3 852

2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	222 956	284 058	-	507 014
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Autres	56 322	-	56 322	-
TOTAL	279 278	284 058	56 322	507 014

2.4 Capitaux propres

2.4.1 Capital social

Les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après :

	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	944 217	9 442 170 €
Mouvements : Réduction de capital	20 045	200 450 €
Position fin de l'exercice	924 172	9 241 720 €

2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	9 442 170	-	200 450	9 241 720
Réserves, primes et écarts	5 672 855	37 843	1 683 633	4 027 064
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	756 850	2 549 443	756 850	2 549 443
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	36 525	-	-	36 525
Autres	-	-	-	-
TOTAL	15 908 399	2 587 286	2 640 933	15 854 753

2.4.3 Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	36 525	-	-	36 525
Dont majorations exceptionnelles	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
TOTAL	36 525	-	-	36 525

2.5 Passifs et provisions

2.5.1 Provisions

Situations et mouvements (b)				
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (C)
Provisions réglementées	36 525	-	-	36 525
Provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour charges	-	-	-	-
TOTAL	36 525	-	-	36 525

2.5.2 Charges à payer

Nature	Montants
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 384
Organismes sociaux	188
État	4 720
TOTAL	53 292

2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-
	Prêts	-	-	-
	Autres immobilisations financières	1 786	-	1 786
	Clients douteux ou litigieux	-	-	-
	Autres créances clients	182 604	182 604	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	-	-	-
	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Personnel et comptes rattachés	-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-
	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	9 467	9 467	-
	État et autres collectivités publiques	-	-	-
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
	Divers	3 852	3 852	-
	Groupe et associés	500 757	500 757	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	-	-	-
	Charges constatées d'avance	10 793	10 793	-
TOTAL		709 259	707 473	1 786

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	572 995	115 458	457 537	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		59 832	59 832	-	-
Personnel et comptes rattachés		-	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		13 958	13 958	-	-
	Impôts sur les bénéfices	47 830	47 830	-	-
État et autres collectivités publiques	Taxe sur la valeur ajoutée	54 327	54 327	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 739	5 739	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		2 871	2 871	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		-	-	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		757 553	300 016	457 537	-

Emprunts souscrits en cours d'exercice

601 350

Emprunts remboursés en cours d'exercice

28 427

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

2.7 Compte de résultat

2.7.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens			
- Services	1 779 819	-	1 779 819
Chiffre d'affaires net	1 779 819	-	1 779 819

2.7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 068	6 900
Au titre d'autres prestations	650	450
Honoraires totaux	7 718	7 350

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Informations relatives au régime fiscal

- Résultat de l'exercice	+	2 597 273
- Impôt sur les bénéfices à 25 %	+	(47 830)
- Résultat avant impôt	=	2 549 443
- Variation des provisions réglementées		
- Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires		2 549 443

3.2 Impôt sur les bénéfices

3.2.1 Ventilation

	Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts	2 597 898	-625
Impôt au taux de : 25%	(47 830)	-
Impôt sur PVLT	-	-
Résultat après impôts	2 550 068	-625

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

4 Autres informations diverses

4.1 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen s'établit à 3 salariés.

4.2 Informations relatives aux opérations de fusions et opérations assimilées

Société absorbée	Valorisation des apports	Boni de fusion		Mali de fusion		Pertes intercalaires inscrites en sous-compte de la prime de fusion
		Capitaux propres	Résultat	Actif	Résultat	
SAS JOANNA	1 150 132			2 351 922		
SAS CARICA	1 188 925			2 312 424		

Affectation du mali de fusion :

Eléments d'affectation	Montant	Dépréciation
Titres de participation	4 664 346	
Total	4 664 346	

ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 9 241 720 EUROS
SIEGE SOCIAL : MARSEILLE (13016), 1 RUE DU DOCTEUR ZAMENHOF
528 556 806 RCS MARSEILLE

RAPPORT DU COMITÉ STRATÉGIQUE ET ÉTHIQUE A L'ASSEMBLÉE
GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 31 AOUT 2023

Chers associés,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire pour vous rendre compte de l'activité de votre société et des résultats de notre gestion durant l'exercice écoulé, clos le 31 mars 2023, ainsi que pour soumettre à votre approbation les comptes annuels et consolidés dudit exercice.

Tous les documents nécessaires à votre information ont été tenus à votre disposition au siège social, dans les conditions prévues par la législation et la réglementation en vigueur. Nous vous demanderons de bien vouloir nous en donner acte.

Nous vous proposons d'examiner les comptes annuels et les comptes consolidés qui traduisent la situation de la société et du groupe à la clôture de l'exercice écoulé, de vous présenter l'évolution de la situation depuis cette clôture et d'envisager les perspectives de développement.

Vos commissaires aux comptes vous donneront dans leur rapport toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.

Ces comptes ne comportent aucune modification, que ce soit au niveau de leur présentation ou des méthodes d'évaluation, par rapport à ceux de l'exercice précédent.

ENGINEERING AND FINANCE PARTNERS

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 9 241 720 EUROS

SIEGE SOCIAL : MARSEILLE (13016), 1 RUE DU DOCTEUR ZAMENHOF

528 556 806 RCS MARSEILLE

TEXTE DE LA RÉSOLUTION D'AFFECTATION DE RÉSULTAT SOUmise ET ADOPTÉE A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE EN DATE DU 31 AOUT 2023

QUATRIÈME RÉSOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2023, s'élevant à 2 549 443,26 €, de la manière suivante :

- une somme de	127 472,16 €
représentant 5 % du bénéfice, au compte de Réserve légale,	
- une somme de	1 007 347,48 €
à titre de dividende, soit 1,09 € par action,	
- et le surplus, soit	1 414 623,62 €
au compte Autres réserves	
 Total	 2 549 443,26 €

Le dividende sera mis en paiement dans les délais légaux.

Conformément aux dispositions des articles 243 bis et 117 quater du Code général des impôts, il est précisé qu'en matière d'impôt sur le revenu, le montant brut distribué aux associés personnes physiques est soumis, à titre d'acompte, à un prélèvement forfaitaire à la source, obligatoire et non libératoire de l'impôt, de 12,80 %, sous réserve des cas de dispense sollicitée selon les modalités prévues par l'article 242 quater du même code.

Ce prélèvement forfaitaire s'impute sur l'impôt sur le revenu dû à raison des revenus auxquels il s'est appliqué et déterminé dans les conditions fixées au 1 de l'article 200 A du Code général des impôts. Si le prélèvement forfaitaire non libératoire est supérieur à l'impôt dû, le surplus est restitué.

À titre de dérogation aux dispositions du 1 de l'article 200 A précité, il est précisé que, sur option expresse et irrévocable du contribuable, les sommes attribuées peuvent, le cas échéant, être retenues dans l'assiette du revenu net global défini à l'article 158 du même code.

Par ailleurs et en application des dispositions des articles L. 136-7 et L. 136-8 du Code de la sécurité sociale et sous réserve des dispositions de l'article L. 131-6 du même code, le montant brut des dividendes fait également l'objet d'un prélèvement à la source d'un taux global de 17,20 % au titre de la contribution sociale généralisée, de la contribution au remboursement de la dette sociale, du prélèvement social et des contributions additionnelles.

L'ensemble de ces prélèvements fiscaux et sociaux est versé au Trésor Public avant le 15 du mois qui suit la mise en paiement du dividende.



Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'assemblée générale prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes au cours des trois exercices précédents ont été les suivantes :

Exercices	Dividende	Abattement	Montant éligible à l'abattement
31 mars 2022	2 001 740,04 €	40 %	89 254 €
31 mars 2021	1 000 870,02 €	40 %	44 677 €
31 mars 2020	2 000 000 €	40 %	89 276 €

Signature :

Pour extrait certifié conforme
la directrice générale
Pour YAFOYE
Nathalie CAUSSE

