

Baker Tilly STREGO
Société par actions simplifiée au capital de 10 988 649 euros
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie, 49000 ANGERS
063200885 RCS ANGERS

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE
DU 2 FEVRIER 2026

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2025 :

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction, et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à **11 028 516,36 euros**, de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	11 028 516,36 €
-------------------------------	------------------------

- A titre de dotation au compte « réserve légale » pour	45 561,60 €
<i>afin de porter celle-ci à 10 % du capital social</i>	

Solde	10 982 954,80 €
--------------	------------------------

- A titre de dividendes aux associés pour	5 232 690,00 €
<i>(soit 523 269 x 10 euros)</i>	

Le solde	5 750 264,80 €
-----------------	-----------------------

- A titre de dotation au compte « réserves facultatives » pour	5 750 264,80 €
Le compte « réserves facultatives » serait ainsi porté à 45 276 207,70 euros	

A cet égard, il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le **31 août 2025** éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à **5 232 690 euros**, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Modalités de recouvrement de l'impôt

L'assemblée générale prend acte que :

- Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire non libératoire de **12,8% perçu à titre d'acompte**, ainsi qu'aux **prélèvements sociaux au taux global de 18,6%**. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes;
- Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

- L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :
 - soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
 - soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.
- Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

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

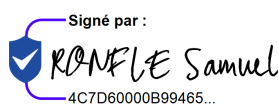
Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'assemblée générale indique ci-après le montant des dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois derniers exercices, le montant des revenus distribués au titre de ces mêmes exercices éligibles à la réfaction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

Exercice	Revenu distribué	Revenu éligible	Revenu non éligible
31/08/2024	5 015 730,00 €	5 015 730,00 €	
31/08/2023	5 009 070,00 €	5 009 070,00 €	
31/08/2022	4 006 179,00 €	4 006 179,00 €	

Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 2 Février 2026 :

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président, Samuel RONFLE

Signé par :

 4C7D60000B99465...



SAS BAKER TILLY STREGO

Expertise comptable – Commissariat aux comptes – Conseils

4 rue Papiou de la Verrie

49000 ANGERS

Siret : 06320088500943

Etats Financiers

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Signé par :
 **RONFLE Samuel**
4C7D6000B99465...

SOMMAIRE

Etats Financiers	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
Annexe	7
Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable	8
Règles et méthodes comptables	9
Règles générales	9
Immobilisations corporelles et incorporelles	9
Amortissements	10
Titres de participations	10
Créances	10
Provisions	10
Produits et charges exceptionnels	10
Notes sur le bilan	11
Notes sur le compte de résultat	22
Autres Informations	27
Informations spécifiques aux organismes de formation	30
Détail du bilan	31
Détail du compte de résultat	38
Soldes Intermédiaires de Gestion	48

Etats Financiers



Bilan Actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/2025	Net au 31/08/2024
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 859 732	1 071 014	788 719	329 647
Fonds commercial (1)	15 245	15 245		15 245
Autres immobilisations incorporelles	79 775 872	5 339 955	74 435 917	74 738 334
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	81 650 850	6 426 214	75 224 636	75 083 227
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 336		5 336	5 336
Constructions	286 379	284 636	1 743	14 017
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 614 009	13 311 837	5 302 172	6 190 887
Immobilisations en cours	129 382		129 382	4 005
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	19 035 106	13 596 473	5 438 633	6 214 245
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	16 477 504	1 750 451	14 727 053	11 857 709
Créances rattachées à des participations	721 462	262 737	458 725	441 532
Autres titres immobilisés	84 661		84 661	81 432
Prêts	13 250		13 250	13 500
Autres immobilisations financières	1 132 738		1 132 738	1 113 219
Total immobilisations corporelles	18 429 616	2 013 188	16 416 428	13 507 392
ACTIF IMMOBILISE	119 115 571	22 035 874	97 079 697	94 804 864
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	51 260 052	2 578 800	48 681 252	48 371 720
Autres créances	3 482 822		3 482 822	1 838 711
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	54 742 875	2 578 800	52 164 074	50 210 430
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :	317 655		317 655	317 655
Disponibilités	33 677 828		33 677 828	25 488 414
Charges constatées d'avance	3 303 075		3 303 075	4 068 569
Total disponibilités et divers	33 995 483		33 995 483	25 806 069
ACTIF CIRCULANT	92 041 432	2 578 800	89 462 632	80 085 068
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	211 157 004	24 614 675	186 542 329	174 889 932

(1) dont droit au bail

15 245

15 245

(2) dont part à moins d'un an

370 007

781 014

(3) dont part à plus d'un an

Bilan Passif

		31/08/2025	31/08/2024
Capital social ou individuel	Dont versé : 10 559 241	10 559 241	10 533 033
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		29 263 992	29 025 599
Écarts de réévaluation			
Réserve légale		1 053 303	1 051 905
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		39 525 943	33 590 596
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		11 028 516	10 952 475
Total situation nette		91 430 995	85 153 608
Subventions d'investissement		3 204	3 754
Provisions réglementées		226 606	203 786
CAPITAUX PROPRES		91 660 805	85 361 148
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques		780 258	1 059 686
Provisions pour charges			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		780 258	1 059 686
Dettes financières			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		21 089 037	25 901 554
Emprunts et dettes financières divers		2 558 075	393 018
Total dettes financières		23 647 112	26 294 572
Dettes d'exploitation			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 102 375	4 341 205
Dettes fiscales et sociales		30 451 709	29 186 291
Total dettes d'exploitation		38 554 085	33 527 496
Dettes diverses			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		142 136	86 532
Autres dettes		1 834 748	1 565 849
Total dettes diverses		1 976 883	1 652 381
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance		29 923 186	26 994 648
TOTAL DES DETTES (1)		94 101 266	88 469 097
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		186 542 329	174 889 931
(1) dont à plus d'un an		15 336 045	19 060 861
(1) dont à moins d'un an		78 765 221	69 408 236,02
(2) dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		30 823	36 189

Compte de résultat

	France	Export	31/08/2025	31/08/2024
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	169 064 036	731 365	169 795 401	165 937 892
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	169 064 036	731 365	169 795 401	165 937 892
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			553 414	729 594
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			8 362 727	5 940 589
Autres produits			102 806	73 517
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)			178 814 347	172 681 591
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			64 752 929	60 946 107
Total charges externes			64 752 929	60 946 107
Impôts, taxes et assimilés			3 292 268	3 257 874
Charges de personnel				
Salaires et traitements			63 381 665	62 774 588
Charges sociales			24 196 193	23 969 422
Total charges de personnel			87 577 858	86 744 010
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 043 551	2 015 194
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 008 969	905 564
Dotations aux provisions pour risques et charges			513 758	607 686
Total dotations d'exploitation			3 566 278	3 528 444
Autres charges d'exploitation			868 243	834 717
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			160 057 576	155 311 151
RESULTAT D'EXPLOITATION			18 756 771	17 370 440

Compte de résultat (Suite)

	31/08/2025	31/08/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION	18 756 771	17 370 440
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (2)	188 611	78 199
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	14 841	13 755
Autres intérêts et produits assimilés (2)	669 791	564 703
Reprises sur provisions et transferts de charges		886 084
Différences positives de change	9 278	491
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 787
Total des produits financiers	882 520	1 546 019
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (3)	611 166	609 980
Différences négatives de change	6 410	28 537
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		18 147
Total des charges financières	617 576	656 663
RESULTAT FINANCIER	264 945	889 355
RESULTAT COURANT	19 021 716	18 259 796
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	137 863	44 651
Produits exceptionnels sur opérations en capital	474 834	1 723 249
Reprises sur provisions et transferts de charges	149 874	113 060
Total des produits exceptionnels	762 570	1 880 960
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	105 318	136 278
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 066 947	2 004 509
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	137 193	334 496
Total des charges exceptionnelles	1 309 458	2 475 282
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(546 888)	(594 322)
Participation des salariés aux résultats	3 837 632	3 559 986
Impôts sur les bénéfices	3 608 679	3 153 012
TOTAL DES PRODUITS	180 459 437	176 108 570
TOTAL DES CHARGES	169 430 921	165 156 095
BENEFICE ou PERTE	11 028 516	10 952 475
(1) Dont produits de locations immobilières	1 409 814	1 190 941
(2) Dont produits concernant les entreprises liées	220 158	93 779
(3) Dont intérêts concernant les entreprises liées	22 328	31 225

Annexe



Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de l'exercice, la SAS BAKER TILLY STREGO a pris plusieurs participations :

- Le 25 septembre 2024, 100% du capital de la société SERCO PARTNERS, sise à Toulouse,
- Le 29 janvier 2025, 3,89% de titres complémentaires de la société GOODWILL MANAGEMENT, sise à Paris, portant le pourcentage de détention à 100%,

En vue de simplifier et rationaliser les structures du groupe, le 30 juillet 2025, il a été procédé à une opération de transmission universelle de patrimoine par la SAS BAKER TILLY STREGO de la société PEELLOT.

Il a également été procédé au cours de l'exercice une opération d'apport partiel d'actif de sa branche d'activité « intégration digitale, distribution d'outils et de consulting digital » à la société BAKER TILLY DIGITAL à effet rétroactif au 1^{er} septembre 2024.

De plus, une opération d'augmentation de capital a été effectuée au cours de l'exercice pour le porter à un montant de 10 559 241 €.

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS BAKER TILLY STREGO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025, dont le total est de 186 542 329 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 11 028 516 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2025 par le Président de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2025 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices. Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets :

Logiciels techniques : 1 à 3 ans

Logiciels gestion cabinet : 3 à 4 ans

* Constructions : 20 ans

* Agencements des constructions : 10 à 20 ans

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

* Matériel de transport : 3 à 5 ans

* Matériel de bureau : 3 à 10 ans

* Matériel informatique : 2 à 5 ans

* Mobilier : 5 à 10 ans

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

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

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

Titres de participations

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

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

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

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début	Augmentation	Virement poste à poste	Diminution	Valeur brute fin
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
Fonds commercial	15 245				15 245
Autres postes d'immobilisations incorporelles	80 880 278	755 327			81 635 605
Immobilisations incorporelles en cours	634 504			634 504	
Immobilisations incorporelles	81 530 027	755 327		634 504	81 650 850
Terrains	5 336				5 336
Constructions sur sol propre	115 462			16 000	99 462
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	186 917				186 917
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Installations générales, agencements, aménagts divers	12 058 131	193 647	51 691	84 240	12 219 229
Matériel de transport	85 441			34 049	51 392
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 679 541	375 911		712 064	6 343 388
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours	4 005	181 073	(51 691)	4 005	129 382
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	19 134 833	750 631		850 358	19 035 106
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations	14 312 429	3 830 930		944 393	17 198 966
Autres titres immobilisés	81 432	53 656		50 427	84 661
Prêts et autres immobilisations financières	1 126 719	19 269			1 145 988
Immobilisations financières	15 520 580	3 903 855		994 820	18 429 616
TOTAL GENERAL	116 185 440	5 409 813		2 479 682	119 115 571

Actif immobilisé (suite)

Immobilisations incorporelles

Mali de fusion sur actifs incorporels

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

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

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

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

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

Le règlement comptable prévoit que :

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

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

Le résultat de ce test de dépréciation n'a pas conduit à déprécier les valeurs des fonds de commerce inscrits à l'actif du bilan au 31/08/2025.

Amortissements

AMORTISSEMENTS	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial	15 245			15 245
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 797 052	613 917		6 410 969
Immobilisations incorporelles	5 812 297	613 917		6 426 214
Terrains				
Constructions sur sol propre	101 445	1 791	5 517	97 719
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.	186 917			186 917
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements, aménagements	8 023 070	726 424	73 191	8 676 303
Matériel de transports	84 789	641	34 049	51 380
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 524 368	700 778	640 992	4 584 154
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	12 920 588	1 429 634	753 750	13 596 473
TOTAL GENERAL	18 732 885	2 043 551	753 750	20 022 686

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

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 59 913 400 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	721 462	309 554	411 908
Prêts	13 250		13 250
Autres immobilisations financières	1 132 738	60 453	1 072 285
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	51 260 052	51 260 052,34	
Autres	3 482 822	3 482 822,43	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 303 075	3 303 075	
Total	59 913 400	58 415 957	1 497 443
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	250		
Prêts et avances consentis aux associés			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	31 547
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	15 759 889
Autres créances	951 038
Disponibilités	160 769
Total	16 903 244

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	634 504		634 504	
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	2 013 188			2 013 188
Stocks				
Créances et valeurs mobilières	2 351 253	1 008 969	781 421	2 578 800
Total	4 998 944	1 008 969	1 415 925	4 591 989
Répartition des dotations et des reprises				
Exploitation		1 008 969	634 504	
Financières			781 421	
Exceptionnelles				

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 10 559 241 € décomposé de 502 821 titres d'une valeur nominale de 21,00 €.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	501 573	21
Titres émis pendant l'exercice	1 248	21
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	502 821	21

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2024	Augmentations*	Diminutions*	Solde au 31/08/2025	*Dont : affectation des résultats
Capital	10 533 033	26 208		10 559 241	
Primes d'émission	29 025 599	238 393		29 263 992	
Réserve légale	1 051 905	1 399		1 053 303	1 399
Réserves générales	33 590 596	5 935 347		39 525 943	5 935 347
Résultat de l'exercice	10 952 475	11 028 516	(10 952 475)	11 028 516	(10 952 475)
Dividendes		5 015 730			5 015 730
Subvention d'investissement	3 754		(550)	3 204	
Provisions réglementées	203 786	97 693	(74 873)	226 606	
Total Capitaux Propres	85 361 148	22 343 286	-11 027 899	91 660 805	

Provisions

Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Provisions au début de l'exercice après fusion	Dotations	Reprises	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	302 000		302 000	39 500	75 000	266 500
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Autres provisions pour risques et charges	757 686	(405)	757 281	513 758	757 281	513 758
Total	1 059 686	(405)	1 059 281	553 258	832 281	780 258
Répartition des dotations et reprises :						
Exploitation				513 758	757 686	
Financières						
Exceptionnelles				39 500	75 000	

Provisions réglementées

Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	Provisions au début de l'exercice après fusion	Dotations	Reprises	Provisions à la fin de l'exercice
Pour investissements					
Pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoire	203 786	203 786	97 693	74 873	226 606
Implantations à l'étranger					
Prêts d'installation					
Autres provisions					
Total	203 786	203 786	97 693	74 873	226 606
Répartition des dotations et reprises :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			97 693	74 873	

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 94 101 266 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
à un an maxi	30 823	30 823		
à + de un an	21 058 214	5 973 619	13 986 119	1 098 476
Emprunts et dettes financières divers	323 305	71 855	170 155	81 296
Fournisseurs et comptes rattachés	8 102 375	8 102 375		
Dettes fiscales et sociales	30 451 709	30 451 709		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	142 136	142 136		
Groupe et associés	2 234 769	2 234 769		
Autres dettes	1 834 748	1 834 748		
Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	29 923 186	29 923 186		
TOTAL DES DETTES	94 101 266	78 765 221	14 156 273	1 179 772
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 499 389			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 306 539			
Montant des emprunts et dettes dus aux associés	72 602			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers	2 252 642		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	2 252 642		

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

Au 31/08/2025, le montant du capital restant dû sur ce financement s'élève à 2 252 642 €.

Charges à payer

	31/08/2025	31/08/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	29 729	34 127
Emprunts et dettes financières divers	3 686	34 330
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières	33 415	68 457
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 728 088	1 832 638
Dettes fiscales et sociales	15 242 725	14 648 474
Total dettes d'exploitation	19 970 813	16 481 113
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	801 341	430 580
Total dettes diverses	801 341	517 112
TOTAL	20 805 569	16 980 149

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

Montant	
Charges d'exploitation	3 303 075
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	3 303 075

Produits constatés d'avance

Montant	
Produits d'exploitation	29 923 186
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	29 923 186

Tableau des filiales et participation

INFORMATIONS FINANCIERES		Capital	Réserves et report avant affectation	Amort. Dérogatoires	Quote-part du capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances par la société	Montant des cautions avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société dans l'exercice
						Brute	Nette					
I – RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS												
Filiales (+ 50 % du capital détenu)												
SCI FONCIERE D'HARLEVILLE		1 524	6 498	137 084	98,00%	1 494	1 494	-	-	47 886	40 270	41 160
SARL EUFRATE		1 000	26 625	-	99,04%	990	990	-	-	22 570 754	(17 923)	-
SARL SOFIDEEC SPM BAKER TILLY		10 000	129 123	-	90,00%	9 000	9 000	158 020	-	327 033	952	-
SAS OMBELLO		1 000	91 000	-	100,00%	369 422	369 422	-	-	920 596	(69 323)	-
SAS GOODWILL MANAGEMENT		108 810	1 043 580	-	100,00%	2 236 534	2 236 534	-	-	5 720 806	(93 560)	-
SARL ITIGO		20 000	578 322	-	100,00%	1 345 950	1 345 950	-	-	3 732 614	118 150	-
SASU I-TRANSACTION		20 000	92 672	-	100,00%	20 000	20 000	-	-	205 110	12 846	-
SAS ACT 21		170 000	375 602	-	75,50%	1 336 183	1 336 183	269 158	-	698 442	(72 655)	-
SAS BAKER TILLY DIGITAL		559 300	(80 045)	-	100,00%	629 970	629 970	-	-	5 425 725	(50 209)	-
SCI FONCIERE STREGIMO		99 000	-	3 975	98,99%	886 646	886 646	-	-	-	246 912	-
BLUE PARTNERS FINANCE		1 636 300	780 608	-	76,89%	3 917 770	3 917 770	-	-	4 017 298	264 704	123 039
SERCO PARTNERS		104 720	151 189	-	100,00%	2 194 551	2 194 551	-	-	2 237 384	31 644	-
Participations (10 à 50 % du capital détenu)												
SARL EUFRATE 2		1 000	27 613	-	24,40%	244	244	-	-	968 000	9 589	-
SASU ABINGTON HOLDING		1 100 000	-	-	40,00%	1 750 000	-	262 737	-	-	-	-
SASU FINEX		3 601 000	(7 743)	-	44,43%	1 600 000	1 600 000	-	-	-	(1 568)	-
SAS IMPULSE DATA		90 000	-	-	11,11%	100 000	100 000	-	-	210 000	(2 115)	-

Notes sur le compte de résultat**Chiffre d'affaires**

	France	Etranger	Total
Prestations de services	167 549 840	724 275	168 274 116
Produits des activités annexes	1 514 196	7 089	1 521 285
TOTAL	169 064 036	731 365	169 795 401

Charges et produits d'exploitation et financiers**Rémunération des commissaires aux comptes**

Honoraires de certification des comptes : 47 607 €

Honoraires des autres services : 900 €

Résultat financier

	31/08/2025	31/08/2024
Produits financiers de participation	188 611	78 199
Produits des créances de l'actif immobilisé	14 841	13 755
Revenus des autres créances	31 547	15 580
Autres intérêts et produits assimilés	638 244	549 123
Reprises sur provisions et transferts de charges		886 084
Différences positives de change	9 278	491
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		2 787
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total des produits financiers	882 520	1 546 019
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Charges d'intérêts	611 166	578 755
Différences négatives de change	6 410	28 537
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		18 147
Autres charges financières		31 225
Total des charges financières	617 576	656 663
Résultat financier	264 945	889 355

Charges et Produits exceptionnels**Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	105 318	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 066 947	
Dotations Amortissements dérogatoires	97 693	
Dotations Provisions pour risques et charges	39 500	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		137 863
Produits des cessions d'éléments d'actif		474 284
Subventions d'investissement virées au résultat		550
Reprises Amortissements dérogatoires		74 874
Reprises Provisions pour risques et charges		75 000
TOTAL	1 309 458	762 570

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

Montant	
Résultat de l'exercice après impôts	11 028 516
+ Impôts sur les bénéfices	3 608 679
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	14 637 195
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	22 820
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	14 660 015

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisées à hauteur à 25%, fait ressortir une créance future d'un montant de 605 162 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	226 606
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	226 606
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	2 647 254
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	2 647 254
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	605 162
Base : (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

Au titre de l'intégration fiscale arrêtée au 31/08/2025, l'ajustement net lié au résultat d'ensemble s'est avéré être une diminution d'impôt de 50 793 €.

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

Méthode dite de "Neutralité":

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

INFORMATION RELATIVES A L'IMPÔT COMPTABILISÉ

Impôt comptabilisé :	3 608 679 €
Impôt pour lequel l'entreprise est solidaire :	3 608 679 €

DÉTAIL DU POSTE IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES :

Impôt sur les sociétés :	3 753 864 €
Impôt lié à l'Intégration fiscale :	- 50 793 €
Contribution additionnelle 3.3% :	98 699 €
Crédit d'impôt et réductions d'impôts :	- 193 091 €

Total	3 608 679 €
-------	-------------

LISTES DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉES DANS LE GROUPE

Société : SARL EUFRATE

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

Société : SAS GOODWILL MANAGEMENT

Siège social : 16 rue Monceau 75 008 PARIS

Société : SAS ITIGO

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

Société : SASU I TRANSACTION

Siège social : 5 rue Albert Londres 44 000 NANTES

Société : SAS BAKER TILLY DIGITAL

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

Autres Informations

Effectif

Répartition des effectifs par catégorie	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	1 165
Cadres et ingénieurs	433
Total	1 598

Effectif moyen du personnel : 1 598 personnes dont 161 apprentis et 40 handicapés.

Engagements financiers

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Caution hypothécaire au profit de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	515 471
Engagements en matière de pensions	3 083 482
Engagement de crédit-bail mobilier	
Engagement de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Dotation à la Fondation Strego	189 000
Total	3 787 953
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	515 471
Autres	3 272 482

Engagements reçus

	Montant en euros
Caution hypothécaire de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	2 252 642
Avals et cautions	
Billets financiers non utilisés	1 550 000
Escompte autorisé non utilisé	
Découvert autorisé non utilisé	1 600 000
Autres engagements reçus	
Total	5 402 642
Dont concernant :	
Les autres entreprises liées	2 252 642
Autres	3 150 000

Engagements retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à un montant de 4 460 786 €.

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

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

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Dernière table de mortalité établie par l'INSEE
- Application d'un taux de rotation du personnel : moyen
- Taux de revalorisation : 2 %
- Critères d'actualisation : 3.44 % (moyenne sur 4 ans du taux IBOXX corporate AA observé au 31 août).
- Taux de charges fiscales et sociales : 41%

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

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

L'épargne globale cumulée à la clôture de l'exercice s'élève à 1 377 304 €.

Total des engagements couverts par l'assurance IFC : 1 377 304 €.

Total des engagements non couverts par l'assurance IFC : 3 083 482 €.

Informations spécifiques aux organismes de formation

Ressources de l'organisme

Origine du fonds	en €	en %
RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS		
Entreprises	335 868	96 %
Etat, collectivités locales, établissements publics		
Entreprises via Fongecif, oma, faf	12 561	4 %
Particuliers		
Sous-total 1	348 429	100 %
RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS		
Instances européennes		
Etat		
Régions		
Autres collectivités territoriales		
Sous-total 2		
AUTRES		
Autres organismes de formation	49 065	14%
Autres ressources		
Sous-total 3	49 065	14 %
Total	49 065	100,00 %

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers	
	en €	en %
Diplômantes (1)		
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	348 429	100,00 %
Insertion sociale		
Particuliers		
Total	348 429	100,00 %

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

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

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

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

BAKER TILLY STREGO
Société par actions simplifiée au capital de 10 559 241 euros
Siège social : 4, rue Papiou de la Verrie
49009 - ANGERS CEDEX 01
063 200 885 RCS ANGERS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES SOCIAUX
Exercice clos le 31 août 2025

BAKER TILLY STREGO

Société par actions simplifiée au capital de 10 559 241 euros

Siège social : 4, rue Papiou de la Verrie

49009 – ANGERS CEDEX 01

063 200 885 RCS ANGERS

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES SOCIAUX**

Exercice clos le 31 août 2025

À l'Assemblée Générale de la société BAKER TILLY STREGO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BAKER TILLY STREGO relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, 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} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

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

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

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

Fait à Laval et Angers, le 30 janvier 2026

SAS ALTONEO AUDIT

Commissaire aux comptes

DocuSigned by:

36ADED4E3B80440...

Christophe MERIENNE

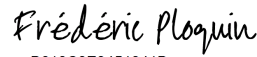
Associé Représentant Légal

DocuSigned by:

7FA8FD6EDB2D4F4...

Emilie COTTAIS

Associée Responsable Technique

DocuSigned by:

B618C8E3451341B...

Frédéric PLOQUIN

Associé

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers

Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Etats Financiers



SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Bilan Actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/2025	Net au 31/08/2024
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 859 732	1 071 014	788 719	329 647
Fonds commercial (1)	15 245	15 245		15 245
Autres immobilisations incorporelles	79 775 872	5 339 955	74 435 917	74 738 334
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	81 650 850	6 426 214	75 224 636	75 083 227
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 336		5 336	5 336
Constructions	286 379	284 636	1 743	14 017
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 614 009	13 311 837	5 302 172	6 190 887
Immobilisations en cours	129 382		129 382	4 005
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	19 035 106	13 596 473	5 438 633	6 214 245
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	16 477 504	1 750 451	14 727 053	11 857 709
Créances rattachées à des participations	721 462	262 737	458 725	441 532
Autres titres immobilisés	84 661		84 661	81 432
Prêts	13 250		13 250	13 500
Autres immobilisations financières	1 132 738		1 132 738	1 113 219
Total immobilisations corporelles	18 429 616	2 013 188	16 416 428	13 507 392
ACTIF IMMOBILISE	119 115 571	22 035 874	97 079 697	94 804 864
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	51 260 052	2 578 800	48 681 252	48 371 720
Autres créances	3 482 822		3 482 822	1 838 711
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	54 742 875	2 578 800	52 164 074	50 210 430
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :	317 655		317 655	317 655
Disponibilités	33 677 828		33 677 828	25 488 414
Charges constatées d'avance	3 303 075		3 303 075	4 068 569
Total disponibilités et divers	33 995 483		33 995 483	25 806 069
ACTIF CIRCULANT	92 041 432	2 578 800	89 462 632	80 085 068
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	211 157 004	24 614 675	186 542 329	174 889 932

(1) dont droit au bail15 24515 245

(2) dont part à moins d'un an370 007781 014

(3) dont part à plus d'un an

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Bilan Passif

			31/08/2025	31/08/2024
Capital social ou individuel	Dont versé :	10 559 241	10 559 241	10 533 033
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			29 263 992	29 025 599
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			1 053 303	1 051 905
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			39 525 943	33 590 596
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			11 028 516	10 952 475
Total situation nette			91 430 995	85 153 608
Subventions d'investissement			3 204	3 754
Provisions réglementées			226 606	203 786
CAPITAUX PROPRES			91 660 805	85 361 148
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			780 258	1 059 686
Provisions pour charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			780 258	1 059 686
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			21 089 037	25 901 554
Emprunts et dettes financières divers			2 558 075	393 018
Total dettes financières			23 647 112	26 294 572
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			8 102 375	4 341 205
Dettes fiscales et sociales			30 451 709	29 186 291
Total dettes d'exploitation			38 554 085	33 527 496
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			142 136	86 532
Autres dettes			1 834 748	1 565 849
Total dettes diverses			1 976 883	1 652 381
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			29 923 186	26 994 648
TOTAL DES DETTES (1)			94 101 266	88 469 097
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			186 542 329	174 889 931
(1) dont à plus d'un an			15 336 045	19 060 861
(1) dont à moins d'un an			78 765 221	69 408 236,02
(2) dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque			30 823	36 189

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Compte de résultat

	France	Export	31/08/2025	31/08/2024
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	169 064 036	731 365	169 795 401	165 937 892
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	169 064 036	731 365	169 795 401	165 937 892
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			553 414	729 594
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			8 362 727	5 940 589
Autres produits			102 806	73 517
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)			178 814 347	172 681 591
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			64 752 929	60 946 107
Total charges externes			64 752 929	60 946 107
Impôts, taxes et assimilés			3 292 268	3 257 874
Charges de personnel				
Salaires et traitements			63 381 665	62 774 588
Charges sociales			24 196 193	23 969 422
Total charges de personnel			87 577 858	86 744 010
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 043 551	2 015 194
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 008 969	905 564
Dotations aux provisions pour risques et charges			513 758	607 686
Total dotations d'exploitation			3 566 278	3 528 444
Autres charges d'exploitation			868 243	834 717
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			160 057 576	155 311 151
RESULTAT D'EXPLOITATION			18 756 771	17 370 440

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers

Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Compte de résultat (Suite)

	31/08/2025	31/08/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION	18 756 771	17 370 440
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (2)	188 611	78 199
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	14 841	13 755
Autres intérêts et produits assimilés (2)	669 791	564 703
Reprises sur provisions et transferts de charges		886 084
Différences positives de change	9 278	491
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 787
Total des produits financiers	882 520	1 546 019
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (3)	611 166	609 980
Différences négatives de change	6 410	28 537
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		18 147
Total des charges financières	617 576	656 663
RESULTAT FINANCIER	264 945	889 355
RESULTAT COURANT	19 021 716	18 259 796
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	137 863	44 651
Produits exceptionnels sur opérations en capital	474 834	1 723 249
Reprises sur provisions et transferts de charges	149 874	113 060
Total des produits exceptionnels	762 570	1 880 960
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	105 318	136 278
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 066 947	2 004 509
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	137 193	334 496
Total des charges exceptionnelles	1 309 458	2 475 282
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(546 888)	(594 322)
Participation des salariés aux résultats	3 837 632	3 559 986
Impôts sur les bénéfices	3 608 679	3 153 012
TOTAL DES PRODUITS	180 459 437	176 108 570
TOTAL DES CHARGES	169 430 921	165 156 095
BENEFICE ou PERTE	11 028 516	10 952 475
(1) Dont produits de locations immobilières	1 409 814	1 190 941
(2) Dont produits concernant les entreprises liées	220 158	93 779
(3) Dont intérêts concernant les entreprises liées	22 328	31 225

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers

Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Annexe



SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers

Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de l'exercice, la SAS BAKER TILLY STREGO a pris plusieurs participations :

- Le 25 septembre 2024, 100% du capital de la société SERCO PARTNERS, sise à Toulouse,
- Le 29 janvier 2025, 3,89% de titres complémentaires de la société GOODWILL MANAGEMENT, sise à Paris, portant le pourcentage de détention à 100%,

En vue de simplifier et rationaliser les structures du groupe, le 30 juillet 2025, il a été procédé à une opération de transmission universelle de patrimoine par la SAS BAKER TILLY STREGO de la société PEELLOT.

Il a également été procédé au cours de l'exercice une opération d'apport partiel d'actif de sa branche d'activité « intégration digitale, distribution d'outils et de consulting digital » à la société BAKER TILLY DIGITAL à effet rétroactif au 1^{er} septembre 2024.

De plus, une opération d'augmentation de capital a été effectuée au cours de l'exercice pour le porter à un montant de 10 559 241 €.

SAS BAKER TILLY STREGO**Etats financiers**Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS BAKER TILLY STREGO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025, dont le total est de 186 542 329 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 11 028 516 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2025 par le Président de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2025 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices. Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

SAS BAKER TILLY STREGO**Etats financiers**Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025**Amortissements**

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

* Concessions, logiciels et brevets :

Logiciels techniques : 1 à 3 ans

Logiciels gestion cabinet : 3 à 4 ans

* Constructions : 20 ans

* Agencements des constructions : 10 à 20 ans

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

* Matériel de transport : 3 à 5 ans

* Matériel de bureau : 3 à 10 ans

* Matériel informatique : 2 à 5 ans

* Mobilier : 5 à 10 ans

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

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

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

Titres de participations

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

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

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

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers

Exercice du 01/09/2024

au 31/08/2025

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début	Augmentation	Virement poste à poste	Diminution	Valeur brute fin
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
Fonds commercial	15 245				15 245
Autres postes d'immobilisations incorporelles	80 880 278	755 327			81 635 605
Immobilisations incorporelles en cours	634 504			634 504	
Immobilisations incorporelles	81 530 027	755 327		634 504	81 650 850
Terrains	5 336				5 336
Constructions sur sol propre	115 462			16 000	99 462
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	186 917				186 917
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Installations générales, agencements, aménagts divers	12 058 131	193 647	51 691	84 240	12 219 229
Matériel de transport	85 441			34 049	51 392
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 679 541	375 911		712 064	6 343 388
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours	4 005	181 073	(51 691)	4 005	129 382
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	19 134 833	750 631		850 358	19 035 106
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations	14 312 429	3 830 930		944 393	17 198 966
Autres titres immobilisés	81 432	53 656		50 427	84 661
Prêts et autres immobilisations financières	1 126 719	19 269			1 145 988
Immobilisations financières	15 520 580	3 903 855		994 820	18 429 616
TOTAL GENERAL	116 185 440	5 409 813		2 479 682	119 115 571

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiersExercice du 01/09/2024
au 31/08/2025**Actif immobilisé (suite)**

Immobilisations incorporelles***Mali de fusion sur actifs incorporels***

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

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

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

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

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

Le règlement comptable prévoit que :

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

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

Le résultat de ce test de dépréciation n'a pas conduit à déprécier les valeurs des fonds de commerce inscrits à l'actif du bilan au 31/08/2025.

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Amortissements

AMORTISSEMENTS	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial	15 245			15 245
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 797 052	613 917		6 410 969
Immobilisations incorporelles	5 812 297	613 917		6 426 214
Terrains				
Constructions sur sol propre	101 445	1 791	5 517	97 719
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.	186 917			186 917
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements, aménagements	8 023 070	726 424	73 191	8 676 303
Matériel de transports	84 789	641	34 049	51 380
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 524 368	700 778	640 992	4 584 154
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	12 920 588	1 429 634	753 750	13 596 473
TOTAL GENERAL	18 732 885	2 043 551	753 750	20 022 686

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

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 59 913 400 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	721 462	309 554	411 908
Prêts	13 250		13 250
Autres immobilisations financières	1 132 738	60 453	1 072 285
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	51 260 052	51 260 052,34	
Autres	3 482 822	3 482 822,43	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 303 075	3 303 075	
Total	59 913 400	58 415 957	1 497 443
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	250		
Prêts et avances consentis aux associés			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	31 547
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	15 759 889
Autres créances	951 038
Disponibilités	160 769
Total	16 903 244

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	634 504		634 504	
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	2 013 188			2 013 188
Stocks				
Créances et valeurs mobilières	2 351 253	1 008 969	781 421	2 578 800
Total	4 998 944	1 008 969	1 415 925	4 591 989
Répartition des dotations et des reprises				
Exploitation		1 008 969	634 504	
Financières			781 421	
Exceptionnelles				

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers

Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025**Capitaux propres****Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 10 559 241 € décomposé de 502 821 titres d'une valeur nominale de 21,00 €.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	501 573	21
Titres émis pendant l'exercice	1 248	21
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	502 821	21

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2024	Augmentations*	Diminutions*	Solde au 31/08/2025	*Dont : affectation des résultats
Capital	10 533 033	26 208		10 559 241	
Primes d'émission	29 025 599	238 393		29 263 992	
Réserve légale	1 051 905	1 399		1 053 303	1 399
Réserves générales	33 590 596	5 935 347		39 525 943	5 935 347
Résultat de l'exercice	10 952 475	11 028 516	(10 952 475)	11 028 516	(10 952 475)
Dividendes		5 015 730			5 015 730
Subvention d'investissement	3 754		(550)	3 204	
Provisions réglementées	203 786	97 693	(74 873)	226 606	
Total Capitaux Propres	85 361 148	22 343 286	-11 027 899	91 660 805	

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Provisions

Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	Fusion	Provisions au début de l'exercice après fusion	Dotations	Reprises	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	302 000		302 000	39 500	75 000	266 500
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Autres provisions pour risques et charges	757 686	(405)	757 281	513 758	757 281	513 758
Total	1 059 686	(405)	1 059 281	553 258	832 281	780 258
Répartition des dotations et reprises :						
Exploitation				513 758	757 686	
Financières						
Exceptionnelles				39 500	75 000	

Provisions réglementées

Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	Provisions au début de l'exercice après fusion	Dotations	Reprises	Provisions à la fin de l'exercice
Pour investissements					
Pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoire	203 786	203 786	97 693	74 873	226 606
Implantations à l'étranger					
Prêts d'installation					
Autres provisions					
Total	203 786	203 786	97 693	74 873	226 606
Répartition des dotations et reprises :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			97 693	74 873	

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers

Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025**Dettes****Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 94 101 266 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
à un an maxi	30 823	30 823		
à + de un an	21 058 214	5 973 619	13 986 119	1 098 476
Emprunts et dettes financières divers	323 305	71 855	170 155	81 296
Fournisseurs et comptes rattachés	8 102 375	8 102 375		
Dettes fiscales et sociales	30 451 709	30 451 709		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	142 136	142 136		
Groupe et associés	2 234 769	2 234 769		
Autres dettes	1 834 748	1 834 748		
Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	29 923 186	29 923 186		
TOTAL DES DETTES	94 101 266	78 765 221	14 156 273	1 179 772
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 499 389			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 306 539			
Montant des emprunts et dettes dus aux associés	72 602			

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers	2 252 642		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	2 252 642		

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

Au 31/08/2025, le montant du capital restant dû sur ce financement s'élève à 2 252 642 €.

Charges à payer

	31/08/2025	31/08/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	29 729	34 127
Emprunts et dettes financières divers	3 686	34 330
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières	33 415	68 457
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 728 088	1 832 638
Dettes fiscales et sociales	15 242 725	14 648 474
Total dettes d'exploitation	19 970 813	16 481 113
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	801 341	430 580
Total dettes diverses	801 341	517 112
TOTAL	20 805 569	16 980 149

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

Montant	
Charges d'exploitation	3 303 075
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	3 303 075

Produits constatés d'avance

Montant	
Produits d'exploitation	29 923 186
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	29 923 186

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Tableau des filiales et participation

INFORMATIONS FINANCIERES		Capital	Réserves et report avant affectation	Amort. Dérogatoires	Quote-part du capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances par la société	Montant des cautions avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société dans l'exercice
						Brute	Nette					
FILIALES ET PARTICIPATIONS												
I – RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS												
Filiales (+ 50 % du capital détenu)												
	SCI FONCIERE D'HARLEVILLE	1 524	6 498	137 084	98,00%	1 494	1 494	-	-	47 886	40 270	41 160
	SARL EUFRATE	1 000	26 625	-	99,04%	990	990	-	-	22 570 754	(17 923)	
	SARL SOFIDEEC SPM BAKER TILLY	10 000	129 123	-	90,00%	9 000	9 000	158 020	-	327 033	952	
	SAS OMBELLO	1 000	91 000	-	100,00%	369 422	369 422	-	-	920 596	(69 323)	
	SAS GOODWILL MANAGEMENT	108 810	1 043 580	-	100,00%	2 236 534	2 236 534	-	-	5 720 806	(93 560)	
	SARL ITIGO	20 000	578 322	-	100,00%	1 345 950	1 345 950	-	-	3 732 614	118 150	
	SASU I-TRANSACTION	20 000	92 672	-	100,00%	20 000	20 000	-	-	205 110	12 846	
	SAS ACT 21	170 000	375 602	-	75,50%	1 336 183	1 336 183	269 158	-	698 442	(72 655)	
	SAS BAKER TILLY DIGITAL	559 300	(80 045)	-	100,00%	629 970	629 970	-	-	5 425 725	(50 209)	
	SCI FONCIERE STREGIMO	99 000	-	3 975	98,99%	886 646	886 646	-	-	-	246 912	
	BLUE PARTNERS FINANCE	1 636 300	780 608	-	76,89%	3 917 770	3 917 770	-	-	4 017 298	264 704	123 039
	SERCO PARTNERS	104 720	151 189	-	100,00%	2 194 551	2 194 551	-	-	2 237 384	31 644	
Participations (10 à 50 % du capital détenu)												
	SARL EUFRATE 2	1 000	27 613	-	24,40%	244	244	-	-	968 000	9 589	
	SASU ABINGTON HOLDING	1 100 000	-	-	40,00%	1 750 000	-	262 737	-	-	-	
	SASU FINEX	3 601 000	(7 743)	-	44,43%	1 600 000	1 600 000	-	-	-	(1 568)	
	SAS IMPULSE DATA	90 000	-	-	11,11%	100 000	100 000	-	-	210 000	(2 115)	

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Prestations de services	167 549 840	724 275	168 274 116
Produits des activités annexes	1 514 196	7 089	1 521 285
TOTAL	169 064 036	731 365	169 795 401

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraires de certification des comptes : 47 607 €

Honoraires des autres services : 900 €

Résultat financier

	31/08/2025	31/08/2024
Produits financiers de participation	188 611	78 199
Produits des créances de l'actif immobilisé	14 841	13 755
Revenus des autres créances	31 547	15 580
Autres intérêts et produits assimilés	638 244	549 123
Reprises sur provisions et transferts de charges		886 084
Différences positives de change	9 278	491
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		2 787
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total des produits financiers	882 520	1 546 019
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Charges d'intérêts	611 166	578 755
Différences négatives de change	6 410	28 537
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		18 147
Autres charges financières		31 225
Total des charges financières	617 576	656 663
Résultat financier	264 945	889 355

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	105 318	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 066 947	
Dotations Amortissements dérogatoires	97 693	
Dotations Provisions pour risques et charges	39 500	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		137 863
Produits des cessions d'éléments d'actif		474 284
Subventions d'investissement virées au résultat		550
Reprises Amortissements dérogatoires		74 874
Reprises Provisions pour risques et charges		75 000
TOTAL	1 309 458	762 570

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	11 028 516
+ Impôts sur les bénéfices	3 608 679
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	14 637 195
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	22 820
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	14 660 015

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisées à hauteur à 25%, fait ressortir une créance future d'un montant de 605 162 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	226 606
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	226 606
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	2 647 254
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	2 647 254
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	605 162
Base : (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %	

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiersExercice du 01/09/2024
au 31/08/2025**Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale**

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

Au titre de l'intégration fiscale arrêtée au 31/08/2025, l'ajustement net lié au résultat d'ensemble s'est avéré être une diminution d'impôt de 50 793 €.

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

Méthode dite de "Neutralité":

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

INFORMATION RELATIVES A L'IMPÔT COMPTABILISÉ

Impôt comptabilisé :	3 608 679 €
Impôt pour lequel l'entreprise est solidaire :	3 608 679 €

DÉTAIL DU POSTE IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES :

Impôt sur les sociétés :	3 753 864 €
Impôt lié à l'Intégration fiscale :	- 50 793 €
Contribution additionnelle 3.3% :	98 699 €
Crédit d'impôt et réductions d'impôts :	- 193 091 €

Total	3 608 679 €
-------	-------------

LISTES DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉES DANS LE GROUPE

Société : SARL EUFRATE

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

Société : SAS GOODWILL MANAGEMENT

Siège social : 16 rue Monceau 75 008 PARIS

Société : SAS ITIGO

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

Société : SASU I TRANSACTION

Siège social : 5 rue Albert Londres 44 000 NANTES

Société : SAS BAKER TILLY DIGITAL

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

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Autres Informations

Effectif

Répartition des effectifs par catégorie	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	1 165
Cadres et ingénieurs	433
Total	1 598

Effectif moyen du personnel : 1 598 personnes dont 161 apprentis et 40 handicapés.

Engagements financiers

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Caution hypothécaire au profit de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	515 471
Engagements en matière de pensions	3 083 482
Engagement de crédit-bail mobilier	
Engagement de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Dotation à la Fondation Strego	189 000
Total	3 787 953
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	515 471
Autres	3 272 482

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Engagements reçus

	Montant en euros
Caution hypothécaire de la SCI STREGIMO ANGERS ORGEMONT	2 252 642
Avals et cautions	
Billets financiers non utilisés	1 550 000
Escompte autorisé non utilisé	
Découvert autorisé non utilisé	1 600 000
Autres engagements reçus	
Total	5 402 642
Dont concernant :	
Les autres entreprises liées	2 252 642
Autres	3 150 000

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers

Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Engagements retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à un montant de 4 460 786 €.

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

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

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Dernière table de mortalité établie par l'INSEE
- Application d'un taux de rotation du personnel : moyen
- Taux de revalorisation : 2 %
- Critères d'actualisation : 3.44 % (moyenne sur 4 ans du taux IBOXX corporate AA observé au 31 août).
- Taux de charges fiscales et sociales : 41%

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

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

L'épargne globale cumulée à la clôture de l'exercice s'élève à 1 377 304 €.

Total des engagements couverts par l'assurance IFC : 1 377 304 €.

Total des engagements non couverts par l'assurance IFC : 3 083 482 €.

SAS BAKER TILLY STREGO

Etats financiers
Exercice du 01/09/2024
au 31/08/2025

Informations spécifiques aux organismes de formation

Ressources de l'organisme

Origine du fonds	en €	en %
RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS		
Entreprises	335 868	96 %
Etat, collectivités locales, établissements publics		
Entreprises via Fongecif, oma, faf	12 561	4 %
Particuliers		
Sous-total 1	348 429	100 %
RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS		
Instances européennes		
Etat		
Régions		
Autres collectivités territoriales		
Sous-total 2		
AUTRES		
Autres organismes de formation	49 065	14%
Autres ressources		
Sous-total 3	49 065	14 %
Total	49 065	100,00 %

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers	
	en €	en %
Diplômantes (1)		
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	348 429	100,00 %
Insertion sociale		
Particuliers		
Total	348 429	100,00 %

(1) Diplômes nationaux, titres homologués
(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations