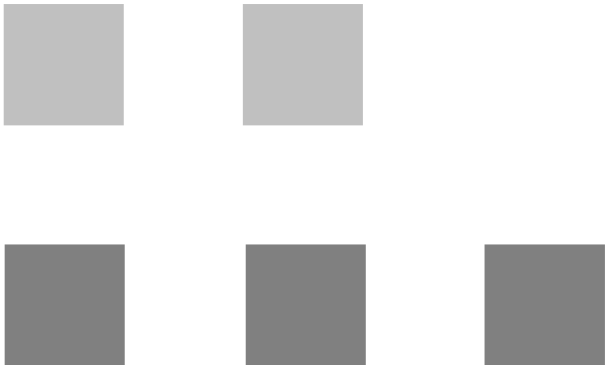


3W GROUP SAS
46 RUE RENE CLAIR
75018 PARIS
00

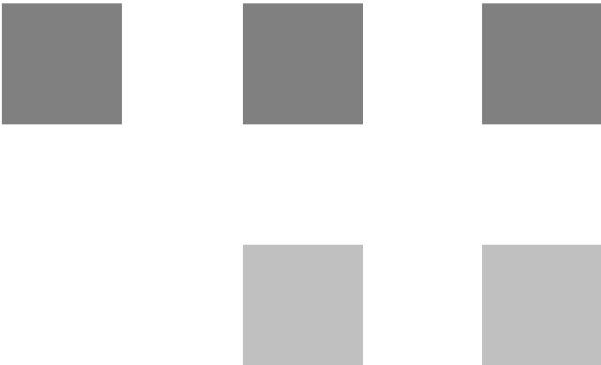
Certifiés conformes
le 26 février 2024

DocuSigned by:
Amin Khiani
CF810B78618F486...

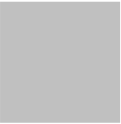


Etats Comptables et Fiscaux

31/08/2023



Bilan



Bilan Actif**3W GROUP SAS**

Période du 01/01/23 au 31/08/23
 Edition du 17/01/24
 Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	146 854	146 854		8 811
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	146 854	146 854		8 811
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	9 179 122	1 322 431	7 856 692	8 043 820
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 000		15 000	15 000
TOTAL immobilisations financières :	9 194 122	1 322 431	7 871 692	8 058 820
ACTIF IMMOBILISÉ	9 340 976	1 469 285	7 871 692	8 067 631

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	176 543		176 543	331 290
Autres créances	212 302		212 302	30 200
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	388 845		388 845	361 490
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	639 745		639 745	201 642
Charges constatées d'avance				
TOTAL disponibilités et divers :	639 745		639 745	201 642
ACTIF CIRCULANT	1 028 589		1 028 589	563 132

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

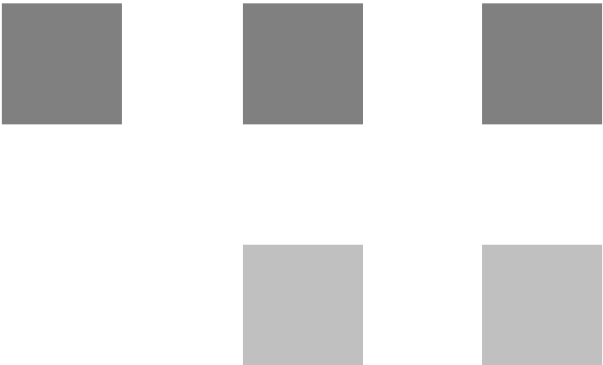
TOTAL GÉNÉRAL	10 369 565	1 469 285	8 900 281	8 630 763
----------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------

Bilan Passif**3W GROUP SAS**

Période du 01/01/23 au 31/08/23
 Edition du 17/01/24
 Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 5 885 889	5 885 889	5 885 889
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	8 485	8 485
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(2 307 692)	(251 616)
Résultat de l'exercice	463 949	(2 056 076)
TOTAL situation nette :	4 050 632	3 586 682
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	333	
CAPITAUX PROPRES	4 050 965	3 586 682
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	58 877	
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	58 877	
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	105 000	150 000
Emprunts et dettes financières divers	3 854 905	2 910 737
TOTAL dettes financières :	3 959 905	3 060 737
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 866	28 764
Dettes fiscales et sociales	784 644	1 954 556
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24	24
TOTAL dettes diverses :	830 534	1 983 344
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	4 790 439	5 044 081
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	8 900 281	8 630 763

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
 Edition du 17/01/24
 Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	137 710		137 710	276 075
Chiffres d'affaires nets	137 710		137 710	276 075
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges Autres produits			1	4
PRODUITS D'EXPLOITATION			137 711	276 079
CHARGES EXTERNES Achats de marchandises [et droits de douane] Variation de stock de marchandises Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock [matières premières et approvisionnements] Autres achats et charges externes			95 405	146 408
TOTAL charges externes :			95 405	146 408
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			14 780	(1 058)
CHARGES DE PERSONNEL Salaires et traitements Charges sociales			8 061 (274 620)	1 456 381 672 961
TOTAL charges de personnel :			(266 560)	2 129 342
DOTATIONS D'EXPLOITATION Dotations aux amortissements sur immobilisations Dotations aux provisions sur immobilisations Dotations aux provisions sur actif circulant Dotations aux provisions pour risques et charges			8 811	29 371
TOTAL dotations d'exploitation :			8 811	29 371
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			18	
CHARGES D'EXPLOITATION			(147 546)	2 304 063
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			285 258	(2 027 984)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	285 258	(2 027 984)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	1 708 000	61 250
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 708 000	61 250
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 381 308	
Intérêts et charges assimilées	109 339	308 045
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 490 647	308 045
RÉSULTAT FINANCIER	217 353	(246 795)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	502 611	(2 274 779)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	38 329	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	333	
	38 662	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(38 662)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		(218 703)
TOTAL DES PRODUITS	1 845 711	337 329
TOTAL DES CHARGES	1 381 762	2 393 405
BÉNÉFICE OU PERTE	463 949	(2 056 076)

Annexe



Règles & Méthodes Comptables

3W GROUP SAS

Période du	01/01/23	au 31/08/23
Edition du	17/01/24	
Devise d'édition	EURO	

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 8 900 281 euros.
Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un profit de 463 949 euros.

L'exercice a une durée de 8 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/08/2023. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES GENERALES

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises, suivant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 et des règlements ANC n°2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture des comptes. Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont ou ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

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

- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. Une dépréciation est calculée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable. Les actifs ont été évalués à la date de clôture à leur valeur actuelle, en considérant les informations internes et externes. Des tests de valeur sont réalisés sur les immobilisations incorporelles, notamment les fonds de commerce, et sur les immobilisations financières, afin d'apprécier la nécessité de constater une dépréciation. Les actifs incorporels ont été évalués à leur valeur d'utilité. Aucune dépréciation n'a été constatée à la clôture.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont valorisées à leurs coûts d'acquisition. Les titres de participation figurent à l'actif et sont valorisées à leur valeur d'acquisition. La valeur d'acquisition est constituée par le coût d'achat augmenté des frais d'acquisition. Les frais d'acquisitions de titres figurent dans les immobilisations. Ils sont amortis par voie d'amortissements dérogatoires sur une durée de 5 ans. Au 31 aout 2023, les amortissements cumulés s'élèvent à 0,3 K€

Les titres de participation figurent à l'actif et sont valorisées à leur valeur d'acquisition. La valeur d'acquisition est constituée par le coût d'achat augmenté des frais d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Dès lors qu'un indice de perte de valeur est constaté, la société réalise des tests de valeur sur ses titres de participation selon la méthode du multiple d'EBITDA. Dans le cas où le test donnerait un indice de perte de valeur, une analyse des projections des comptes est réalisée de manière à s'assurer que les titres de participation ne doivent pas être dépréciés.

Règles & Méthodes Comptables

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

CREANCES ET DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les créances et les dettes envers les entreprises liées, ainsi que les charges et les produits et les engagements consentis. 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.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe. L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Engagement de retraite : 9 067 €
- Taux de départ : - <= 50 ans : 3,0%
- > 50 ans : 0,0%
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de charges : 47%
- Taux de revalorisation des salaires : 3,0%
- Taux d'actualisation : 3,67%
- Table taux de mortalité : TD/TV 2016-2018

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Les primes de remboursement sont amorties au prorata des intérêts courus/par fractions égales sur la durée de l'emprunt.

OPERATIONS EN DEVICES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaletur à la date de l'opération.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaletur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "Écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision en totalité.

INTEGRATION FISCALE ET CONSOLIDATION DES COMPTES

Aux termes d'une convention conclue le 31 août 2023, avec effet à compter du 31 décembre 2022, les sociétés 3W Academy et 3W Agency sont sorties de l'ancien groupe d'intégration fiscale constitué avec la Société en qualité de société mère.

Aux termes d'un avenant n°1 en date du 31 août 2023 à la convention d'intégration fiscale en date du 5 décembre 2022, la Société a été intégrée au groupe d'intégration fiscale, dont la société tête de groupe est Arc Education, à compter du 1er janvier 2023.

La société tête d'intégration fiscale est également la société qui consolide les comptes.

La société Arc Education, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de Paris sous le numéro 914 479 100, a son siège social au 61, rue Pierre Charron, 75008 Paris.

Immobilisations

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	146 854		
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :	146 854		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	8 043 820		1 135 303
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	15 000		
TOTAL immobilisations financières :	8 058 820		1 135 303

TOTAL GÉNÉRAL	8 205 674		1 135 303
----------------------	------------------	--	------------------

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			146 854	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			146 854	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			9 179 122	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			15 000	
TOTAL immobilisations financières :			9 194 122	

TOTAL GÉNÉRAL			9 340 976	
----------------------	--	--	------------------	--

Amortissements**3W GROUP SAS**

Période du 01/01/23 au 31/08/23
 Edition du 17/01/24
 Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.	138 043	8 811		146 854
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	138 043	8 811		146 854
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :				
TOTAL GÉNÉRAL	138 043	8 811		146 854

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

Provisions Inscrites au Bilan

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées		333		333
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		333		333

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges		58 877		58 877
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES		58 877		58 877

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation		1 322 431		1 322 431
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION		1 322 431		1 322 431

TOTAL GÉNÉRAL		1 381 640		1 381 640
---------------	--	-----------	--	-----------

État des Échéances des Créances et Dettes

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	15 000		15 000
TOTAL de l'actif immobilisé :	15 000		15 000
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	176 543	176 543	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	17 533	17 533	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	190 969	190 969	
Débiteurs divers	3 800	3 800	
TOTAL de l'actif circulant :	388 845	388 845	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL	403 845	388 845	15 000
---------------	---------	---------	--------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	105 000	60 000	45 000	
Emprunts et dettes financières divers	2 615 375	35 280		2 580 095
Fournisseurs et comptes rattachés	45 866	45 866		
Personnel et comptes rattachés	5 233	5 233		
Sécurité sociale et autres organismes	480 927	480 927		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	27 542	27 542		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	270 942	270 942		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 239 530	1 239 530		
Autres dettes	24	24		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	4 790 439	2 165 344	45 000	2 580 095
---------------	-----------	-----------	--------	-----------

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

POSTES DU BILAN	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par effets de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société à un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances		190 969	
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers		2 615 375	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 239 530	

Charges à Payer

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	35 280
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 716
Dettes fiscales et sociales	17 952
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	81 948

Produits à Recevoir

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	165 252
TOTAL	165 252

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	502 611	
Résultat exceptionnel (hors participation)	(38 662)	
Résultat comptable (hors participation)	463 949	

Liste des Filiales et Participations

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
3W RH	4 000		100	1 329 105	6 674			75 335	(68 431)	
3W ACADEMY	7 841	1 690	100	7 850 017	7 850 017			3 861 265	85 722	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

3W GROUP

Société par actions simplifiée au capital de 5.885.889 euros

Siège social : 46/48, rue René Clair - 75018 Paris

837 650 977 RCS PARIS

(la « Société »)

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL
DES DECISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
EN DATE DU 26 FÉVRIER 2024**

Extrait certifié conforme à l'original

DocuSigned by:

CF810B78618F486...

Le Président

L'an deux mille vingt-quatre,
Le vingt-six février,
A dix heures et trente minutes

[...] l'« **Associée Unique** » [...]

A pris les décisions portant sur l'ordre du jour suivant :

PREMIÈRE DECISION

L'Associée Unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion et du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 août 2023 :

approuve les comptes de l'exercice clos le 31 août 2023, comprenant le compte de résultat, le bilan et son annexe, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes, faisant apparaître un bénéfice de 463.949 euros, [...]

Décision adoptée par l'Associée Unique.

[...]

TROISIÈME DECISION

L'Associée Unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 463.949 euros en intégralité au compte « report à nouveau » qui s'élèvera ainsi à un montant de (1.843.743) euros.

L'Associée Unique prend acte conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois derniers exercices.

Décision adoptée par l'Associée Unique.

[...]

SIXIÈME DECISION

L'Associée Unique confère tous pouvoirs au porteur d'originaux, de copies ou d'extraits du présent procès-verbal afin d'accomplir toutes formalités requises par la loi.

Décision adoptée par l'Associée Unique.

3W GROUP

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Aout 2023

GVA AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 50.000 € • Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Paris

Siège social : 105 Avenue Raymond Poincaré • CS 81691 • 75116 PARIS • Tél. +33 (0)1 45 00 76 00 • info@gva.fr • www.gva.fr
347 496 788 RCS Paris • NAF 6920 Z • Numéro d'identification intracommunautaire : FR 45 347 496 788

Une société du Groupe Alpha

BORDEAUX • LILLE • LYON • MARSEILLE • METZ • MONTPELLIER • NANTES • NOUMÉA • ORLÉANS • PARIS • ROUEN • SAINT-DENIS DE LA RÉUNION • TOULOUSE

3W GROUP

Société par actions simplifiée au capital de 5 885 889 Euros

**46/48 rue René Clair
75018 PARIS**

RCS PARIS 837 650 977

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Aout 2023

Aux associés de la société 3W GROUP

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 3W GROUP relatifs à l'exercice clos de 8 mois clos le 31 aout 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

GVA AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 50.000 € • Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Paris

Siège social : 105 Avenue Raymond Poincaré • CS 81691 • 75116 PARIS • Tél. +33 (0)1 45 00 76 00 • info@gva.fr • www.gva.fr
347 496 788 RCS Paris • NAF 6920 Z • Numéro d'identification intracommunautaire : FR 45 347 496 788

Une société du Groupe Alpha

BORDEAUX • LILLE • LYON • MARSEILLE • METZ • MONTPELLIER • NANTES • NOUMÉA • ORLÉANS • PARIS • ROUEN • SAINT-DENIS DE LA RÉUNION • TOULOUSE

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} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

Dépréciation des titres de participation

La note « Immobilisations Financières » de l'annexe des comptes annuels expose la méthode d'évaluation et de dépréciation des titres de participation.

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.

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.

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

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 du commissaire 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.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.

Paris, le 26 Janvier 2024

Le Commissaire aux Comptes

GVA AUDIT

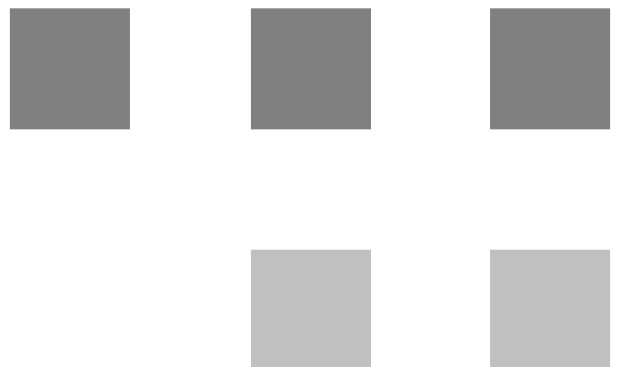


Etats Comptables et Fiscaux

31/08/2023



Bilan



Bilan Actif

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	146 854	146 854		8 811
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	146 854	146 854		8 811
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	9 179 122	1 322 431	7 856 692	8 043 820
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 000		15 000	15 000
TOTAL immobilisations financières :	9 194 122	1 322 431	7 871 692	8 058 820
ACTIF IMMOBILISÉ	9 340 976	1 469 285	7 871 692	8 067 631

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	176 543		176 543	331 290
Autres créances	212 302		212 302	30 200
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	388 845		388 845	361 490
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	639 745		639 745	201 642
Charges constatées d'avance				
TOTAL disponibilités et divers :	639 745		639 745	201 642
ACTIF CIRCULANT	1 028 589		1 028 589	563 132

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

TOTAL GÉNÉRAL	10 369 565	1 469 285	8 900 281	8 630 763
----------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------

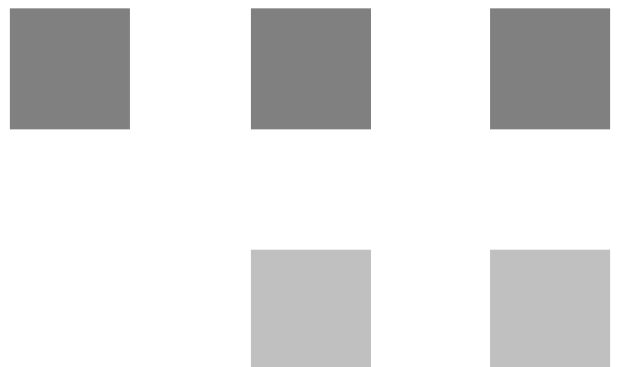
Bilan Passif

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 5 885 889	5 885 889	5 885 889
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	8 485	8 485
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(2 307 692)	(251 616)
Résultat de l'exercice	463 949	(2 056 076)
TOTAL situation nette :	4 050 632	3 586 682
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	333	
CAPITAUX PROPRES	4 050 965	3 586 682
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	58 877	
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	58 877	
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	105 000	150 000
Emprunts et dettes financières divers	3 854 905	2 910 737
TOTAL dettes financières :	3 959 905	3 060 737
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 866	28 764
Dettes fiscales et sociales	784 644	1 954 556
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24	24
TOTAL dettes diverses :	830 534	1 983 344
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	4 790 439	5 044 081
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	8 900 281	8 630 763

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	137 710		137 710	276 075
Chiffres d'affaires nets	137 710		137 710	276 075
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges Autres produits			1	4
PRODUITS D'EXPLOITATION			137 711	276 079
CHARGES EXTERNES Achats de marchandises [et droits de douane] Variation de stock de marchandises Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock [matières premières et approvisionnements] Autres achats et charges externes			95 405	146 408
TOTAL charges externes :			95 405	146 408
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			14 780	(1 058)
CHARGES DE PERSONNEL Salaires et traitements Charges sociales			8 061 (274 620)	1 456 381 672 961
TOTAL charges de personnel :			(266 560)	2 129 342
DOTATIONS D'EXPLOITATION Dotations aux amortissements sur immobilisations Dotations aux provisions sur immobilisations Dotations aux provisions sur actif circulant Dotations aux provisions pour risques et charges			8 811	29 371
TOTAL dotations d'exploitation :			8 811	29 371
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			18	
CHARGES D'EXPLOITATION			(147 546)	2 304 063
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			285 258	(2 027 984)

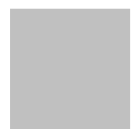
Compte de Résultat (Seconde Partie)

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	285 258	(2 027 984)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	1 708 000	61 250
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 708 000	61 250
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 381 308	
Intérêts et charges assimilées	109 339	308 045
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 490 647	308 045
RÉSULTAT FINANCIER	217 353	(246 795)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	502 611	(2 274 779)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	38 329	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	333	
	38 662	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(38 662)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		(218 703)
TOTAL DES PRODUITS	1 845 711	337 329
TOTAL DES CHARGES	1 381 762	2 393 405
BÉNÉFICE OU PERTE	463 949	(2 056 076)

Annexe



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 8 900 281 euros.
Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un profit de 463 949 euros.

L'exercice a une durée de 8 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/08/2023. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES GENERALES

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises, suivant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 et des règlements ANC n°2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture des comptes. Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont ou ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

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

- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. Une dépréciation est calculée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable. Les actifs ont été évalués à la date de clôture à leur valeur actuelle, en considérant les informations internes et externes. Des tests de valeur sont réalisés sur les immobilisations incorporelles, notamment les fonds de commerce, et sur les immobilisations financières, afin d'apprécier la nécessité de constater une dépréciation. Les actifs incorporels ont été évalués à leur valeur d'utilité. Aucune dépréciation n'a été constatée à la clôture.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont valorisées à leurs coûts d'acquisition. Les titres de participation figurent à l'actif et sont valorisées à leur valeur d'acquisition. La valeur d'acquisition est constituée par le coût d'achat augmenté des frais d'acquisition. Les frais d'acquisitions de titres figurent dans les immobilisations. Ils sont amortis par voie d'amortissements dérogatoires sur une durée de 5 ans. Au 31 août 2023, les amortissements cumulés s'élèvent à 0,3 K€

Les titres de participation figurent à l'actif et sont valorisées à leur valeur d'acquisition. La valeur d'acquisition est constituée par le coût d'achat augmenté des frais d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Dès lors qu'un indice de perte de valeur est constaté, la société réalise des tests de valeur sur ses titres de participation selon la méthode du multiple d'EBITDA. Dans le cas où le test donnerait un indice de perte de valeur, une analyse des projections des comptes est réalisée de manière à s'assurer que les titres de participation ne doivent pas être dépréciés.

CREANCES ET DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les créances et les dettes envers les entreprises liées, ainsi que les charges et les produits et les engagements consentis. 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.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe. L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

Engagement de retraite : 9 067 €

- Taux de départ : - <= 50 ans : 3,0%

- > 50 ans : 0,0%

- Age de départ à la retraite : 67 ans

- Taux de charges : 47%

- Taux de revalorisation des salaires : 3,0%

- Taux d'actualisation : 3,67%

- Table taux de mortalité : TD/TV 2016-2018

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Les primes de remboursement sont amorties au prorata des intérêts courus/par fractions égales sur la durée de l'emprunt.

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaletur à la date de l'opération.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaletur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "Écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision en totalité.

INTEGRATION FISCALE ET CONSOLIDATION DES COMPTES

Aux termes d'une convention conclue le 31 août 2023, avec effet à compter du 31 décembre 2022, les sociétés 3W Academy et 3W Agency sont sorties de l'ancien groupe d'intégration fiscale constitué avec la Société en qualité de société mère.

Aux termes d'un avenant n°1 en date du 31 août 2023 à la convention d'intégration fiscale en date du 5 décembre 2022, la Société a été intégrée au groupe d'intégration fiscale, dont la société tête de groupe est Arc Education, à compter du 1er janvier 2023.

La société tête d'intégration fiscale est également la société qui consolide les comptes.

La société Arc Education, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de Paris sous le numéro 914 479 100, a son siège social au 61, rue Pierre Charron, 75008 Paris.

Immobilisations

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	146 854		
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :	146 854		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	8 043 820		1 135 303
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	15 000		
TOTAL immobilisations financières :	8 058 820		1 135 303

TOTAL GÉNÉRAL	8 205 674		1 135 303
----------------------	------------------	--	------------------

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			146 854	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			146 854	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			9 179 122	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			15 000	
TOTAL immobilisations financières :			9 194 122	

TOTAL GÉNÉRAL			9 340 976	
----------------------	--	--	------------------	--

Amortissements

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.	138 043	8 811		146 854
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	138 043	8 811		146 854
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :				
TOTAL GÉNÉRAL	138 043	8 811		146 854

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

Provisions Inscrites au Bilan

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées		333		333
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		333		333

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges		58 877		58 877
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES		58 877		58 877

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation		1 322 431		1 322 431
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION		1 322 431		1 322 431

TOTAL GÉNÉRAL		1 381 640		1 381 640
----------------------	--	------------------	--	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	15 000		15 000
TOTAL de l'actif immobilisé :	15 000		15 000
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	176 543	176 543	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	17 533	17 533	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	190 969	190 969	
Débiteurs divers	3 800	3 800	
TOTAL de l'actif circulant :	388 845	388 845	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL	403 845	388 845	15 000
----------------------	----------------	----------------	---------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	105 000	60 000	45 000	
Emprunts et dettes financières divers	2 615 375	35 280		2 580 095
Fournisseurs et comptes rattachés	45 866	45 866		
Personnel et comptes rattachés	5 233	5 233		
Sécurité sociale et autres organismes	480 927	480 927		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	27 542	27 542		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	270 942	270 942		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 239 530	1 239 530		
Autres dettes	24	24		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	4 790 439	2 165 344	45 000	2 580 095
----------------------	------------------	------------------	---------------	------------------

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

POSTES DU BILAN	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par effets de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société à un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances		190 969	
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers		2 615 375	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 239 530	

Charges à Payer

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	35 280
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 716
Dettes fiscales et sociales	17 952
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	81 948

Produits à Recevoir

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	165 252
TOTAL	165 252

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	502 611	
Résultat exceptionnel (hors participation)	(38 662)	
Résultat comptable (hors participation)	463 949	

Liste des Filiales et Participations

3W GROUP SAS

Période du 01/01/23 au 31/08/23
Edition du 17/01/24
Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
3W RH	4 000		100	1 329 105	6 674			75 335	(68 431)	
3W ACADEMY	7 841	1 690	100	7 850 017	7 850 017			3 861 265	85 722	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										