RCS : LILLE METROPOLE
Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2009 B 00809
Numéro SIREN : 316 112 333
Nom ou dénomination : FEL INVESTISSEMENTS

Ce dépôt a été enregistré le 24/02/2023 sous le numéro de dépôt 5445

20233005445

① **BILAN – ACTIF**

DGFiP N° 2050-SD **2022**

cerfa

N° 15949 * 04

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise: ILL Investissements — Néant ☐ *

Adresse de l'entreprise: Bâtiment GUILAUR, Rue de la ZAMIN 59160 Capinghem

SIRET: 31611233300083

Durée de l'exercice en nombre de mois*: 12 — Durée de l'exercice précédent *: 12

COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL

Exercice N clos le 30002022

			Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3
Capital souscrit non appelé	**TOTAL (I)**	AA					
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement *	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	48 058	AG	48 058		
	Fonds commercial (1)	AH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT	29 545	AU	5 011		24 534
	Immobilisations en cours	AV		AW			
	Avances et acomptes	AX		AY			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU	13 451 855	CV	3 398 340		10 053 515
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD		BE			
	Prêts	BF		BG			
	Autres immobilisations financières *	BH	118 680	BI			118 680
	TOTAL (II)	BJ	13 648 138	BK	3 451 409		10 196 729
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3) *	BX	155 209	BY			155 209
	Autres créances (3)	BZ	1 298 780	CA			1 298 780
DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres:.....)	CD	50 000	CE			50 000
	Disponibilités	CF	1 207 206	CG			1 207 206
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avances (3) *	CH	3 000	CI			3 000
	TOTAL (III)	CJ	2 714 196	CK			2 714 196
	Frais d'émission d'emprunt à étaler **(IV)**	CW					
	Primes de remboursement des obligations **(V)**	CM					
	Écarts de conversion actif * **(VI)**	CN					
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	16 362 334	1A	3 451 409		12 910 924

Renvois: (1) dont droit au bail : — (2) Part à moins d'1 an des immobilisations financières nettes CP — (3) Part à plus d'1 an : CR

Clause de réserve de propriété * : Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

② **BILAN – PASSIF avant répartition**

DGFiP N° 2051-SD **2022**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise	FEL Investissements		Néant ☐ *
			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 1 294 000)	DA	1 294 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport...	DB	[illegible]
	Écarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	[illegible]
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3) * (dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	3 994 394
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	1 371 678
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	6 893 787
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	70 318
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	70 318
DETTES (4)	Emprunts obligatoires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligatoires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	4 937 452
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs EI)	DV	33[illegible] 955
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	313 363
	Dettes fiscales et sociales	DY	410 730
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	24 418
Compte de régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	
	TOTAL (IV)	EC	5 956 819
	Écart de conversion passif * **TOTAL (V)**	ED	
	TOTAL GENERAL (I à V)	EE	12 920 924
RENVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	- Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
	(2) dont - Écart de réévaluation libre	1D	
	- Réserve de réévaluation (1976)	1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF	
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	2 [illegible] 936
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

③ **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (en liste)**

DGFiP N° 2052-SD **2022**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SEL INVESTISSEMENTS — Néant ☐ *

			Exercice N		
			France	Exportations et livraisons intracommunautaires	TOTAL
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC	
	Production vendue — Biens *	FD	FE	FF	36 155
	Production vendue — Services *	FG	FH	FI	1 245 643
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL	1 281 798
	Production stockée *			FM	
	Production immobilisée *			FN	
	Subventions d'exploitation			FO	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP	858 219
	Autres produits (1) (11)			FQ	919
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)			FR	2 140 936
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *			FS	
	Variation de stocks (marchandises) *			FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *			FU	966
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *			FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6*bis*) *			FW	591 035
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX	49 274
	Salaires et traitements *			FY	603 233
	Charges sociales (10)			FZ	317 549
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations — dotations aux amortissements *			GA	2 436
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations — dotations aux provisions			GB	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	79 318
	Autres charges (12)			GE	850 779
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)			GF	2 400 113
1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)				GG	-259 177
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * **(III)**			GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré * **(IV)**			GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ	1 885 042
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK	14 385
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM	163 659
	Différences positives de change			GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO	
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			GP	2 065 086
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ	502 794
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	79 168
	Différences négatives de change			GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT	
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			GU	581 962
2 – RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)				GV	1 483 124
3 – RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)				GW	1 223 647

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

④ **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)**

DGFiP N° 2053-SD **2022**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : FEL Investissements — Néant ☐ *

				Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	31 087
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	
	Total des produits exceptionnels (7)	**(VII)**	HD	31 087
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 *bis*)		HE	357
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	3 466
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 *ter*)		HG	
	Total des charges exceptionnelles (7)	**(VIII)**	HH	3 823
4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)			HI	27 264
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		**(IX)**	HJ	
Impôts sur les bénéfices *		**(X)**	HK	-120 667
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	4 237 109
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	2 865 431
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)			HN	1 371 678

			Exercice N
(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO	
(2) Dont produits de locations immobilières		HY	
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1G	
(3) Dont - Crédit-bail mobilier *		HP	56 000
(3) Dont - Crédit-bail immobilier		HQ	
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1H	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées		1J	
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées		1K	
(6*bis*) Dont dons faits aux organismes d'intérêts général (article 238 *bis* du CGI)		HX	
(6 *ter*) Dont - amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 *octies* du CGI)		RC	
(6 *ter*) Dont - amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 *quinquies* D du CGI)		RD	
(9) Dont transfert de charges		A1	22 551
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS A5)		A2	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles Facultatives A6	Obligatoires A9		
dont cotisations facultatives Madelin A7			
dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			

RENVOIS

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES ET AMENDES	357	
CESSION D'IMMOBILISATIONS	544	28 000
DOTATIONS ET REPRISE DE PROVISIONS		
AUTRES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	2 922	3 087

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Annexe

■ Préambule

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 12 910 924 €.
Le résultat net comptable est de 1 371 678 €.
L'exercice recouvre la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.
Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

■ Règles et méthodes comptables

Généralités

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- image fidèle
- continuité de l'exploitation,
- régularité et sincérité
- 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 comptes annuels ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements n° 2015-06 du 23 novembre 2015 et n° 2016-07 du 4 novembre 2016.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

■ Evénements significatifs et faits caractéristiques

- FEL Investissements est actionnaire unique de deux nouvelles filiales:
    ¤ La SAS Cobami: les titres de participation ont été provisionnés à hauteur de 100 K€ pour tenir compte de la situation nette négative de la filiale et de la valeur intrinsèque de ses actifs.
    ¤ La SAS BPH.
- La provision sur les titres de participation dans la société Beaudeux et Fils a été ajustée à hauteur de 999 K€ pour tenir compte de la situation nette de la filiale.
- La provision sur les titres de participation dans la société ABO Environnement a été maintenue à hauteur de 39 K€ au cours de l'exercice écoulé pour tenir compte de la valeur intrinsèque de la filiale.
- La provision sur les titres de participation dans la société 3CDB Agencements a été ajustée à hauteur de 1.396 K€ pour tenir compte de la valeur intrinsèque de la filiale.
- La provision sur les titres de participation dans la société Batimeaux a été ajustée à hauteur de 560 K€ pour tenir compte de la valeur intrinsèque de la filiale.
- La provision sur les titres de participation dans la société EME a été ajustée à hauteur de 103 K€ pour tenir compte de la situation nette de la filiale.
- En juillet 2022, FEL Investissements a pris une participation de 100% dans la société Exando: le prix d'acquisition s'élève à 1.15M€: les titres de participation ont été provisionnés à hauteur de 200 K€ pour tenir compte de la valeur intrinsèque de ses actifs.

■ Informations sur le bilan

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement, ou à leur coût de production. Une dépréciation est constatée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les durées d'amortissement généralement retenues sont les suivantes :

	Durée	Méthode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Constructions	20 ans	Linéaire
Installations techniques, matériels et outillages	5 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	1 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau	3 à 5 ans	Linéaire
Mobilier	10 ans	Linéaire

Créances

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.

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ont toutes un caractère d'exploitation.

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait à donner indirectement une rémunération individuelle.

Immobilisations financières : participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence, selon les modalités suivantes :
- Pour les sociétés crées par FEL Investissements : la dépréciation correspond à la différence entre le montant de la participation et le montant des capitaux propres de la filiale multiplié par le pourcentage de participation.
- Pour les sociétés acquises par FEL Investissements : Il est procédé à la détermination de l'actif net comptable corrigé de la filiale. A cet actif net comptable est ajoutée une rente de goodwill actualisée. La dépréciation est constituée au taux de 90% de la différence entre la valeur d'acquisition des titres de participation inscrite à l'actif de FEL Investissements et l'actif net comptable corrigé majoré de la rente de Goodwill actualisée.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :
Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

Autres informations

Type	Nature	Société concernée	Montant
Cautions	Ligne de tréso. renouvelable 25 K€ CA	EME	25 000
	Financements Dailly 400 K€ BPI	Beaudeux Toitures	150 000
	Garantie de crédit s/emprunt 150 K€ CIC	Remsol	20 000
	Ligne de tréso. renouvelable 150 K€ CA	GEPH	150 000
Garanties	Financement 30% s/emprunt 1980K€	FEL	628 307
Nantissements	Gage-espèces s/emprunt 1080 K€ BPI	3CDB	54 000
	Gage-espèces s/emprunt 1280 K€ BPI	groupe DB	64 000
	Nantiss. titres s/emprunt 1550 K€ CA	3CDB & Batimeaux	456 915
	Nantiss. titres s/emprunt 1080 K€ BPI	3CDB & Batimeaux	378 000
	Nantiss. titres s/emprunt 500K€ CA	3CDB & Batimeaux	289 096
	Nantiss. titres s/emprunt 1280 K€ BPI	groupe DB	1 280 000
	Nantiss. titres s/emprunt 1984 K€ CIC	groupe DB	1 710 447
	Nantiss. titres s/emprunt 800 K€ CA	Exando	772 654
	Créance de garantie d'actif/passif	groupe DB	850 000

Effectifs

Cadres	4
ETAM	0
Ouvriers	0
TOTAL	4

Indemnités de fin de carrière

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnité de départ en retraite sont couverts par une assurance.

■ Autres informations

Notes sur le bilan - Passif

Charges à payer par poste de bilan	Montant
Emprunts & dettes - établ. de crédit	20 338
Emprunts & dettes financières diverses	
Dettes Fournisseurs	217 960
Dettes fiscales et sociales	252 561
Autres dettes	7 194

Notes sur le bilan - Actif

Produits à recevoir par poste de bilan	Montant
Créances liées à des participations	
Autres titres immobilisés	
Prêts	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	134 586
Autres créances	314 290
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	

Capital social

Catégorie de titres	Valeur nominale	Nombre de titres			
		Au début de l'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant l'exercice	En fin d'exercice
Actions	10,00	129 400			129 400

Notes sur le bilan

Etat des créances

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	0		
Prêts			
Autres immobilisations financières	118 680	118 680	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	155 209	155 209	
Personnel et comptes rattachés	1 369	1 369	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	62 095	62 095	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés	963 307	963 307	
Débiteurs divers		272 009	
Chages constatées d'avance	3 000	3 000	
TOTAUX	**1 575 670**	**1 575 670**	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Etat des dettes

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : à 2 ans max. à l'origine				
Emprunts et desttes auprès des établissements de crédit : à plus de 2 ans à l'origine	4 907 452	1 078 539	3 200 594	628 319
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	313 363	313 363		
Personnel et comptes rattachés	133 714	133 714		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 968	98 968		
Etat et collectivités p. : Impôts sur les bénéfices	102 457			
Etat et collectivités p. : Taxe sur la valeur ajoutée	33 101	33 101		
Etat et collectivités p. : Autres impôts et taxes	42 490	42 490		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	300 855	300 855		
Autres dettes	24 418	24 418		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	**5 956 819**	**2 127 906**	**3 200 594**	**628 319**
Emprunts souscrits (en cours ex)	800 000			
Emprunts remboursés (en cours ex)	840 159			
Emprunts et dettes auprès des associés				

Notes sur le bilan 2

Engagements de crédit-bail	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres	Total
Valeur d'origine			162 920	162 920
Amortissements				
Cumul ex. antérieurs			31 275	31 275
Dotation exercice			50 878	50 878
VNC			80 767	80 767
Redevances				
Cumul ex. antérieurs			30 908	30 908
Dotation exercice			53 445	53 445
TOTAL			84 353	84 353
à 1 an au plus			52 788	52 788
entre 1 et 5 ans			31 565	31 565
à plus de 5 ans				
TOTAL				
Valeur résiduelle				
à 1 an au plus			1 027	1 027
entre 1 et 5 ans			660	660
à plus de 5 ans				

Provisions	Montant en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges		70318		70318
Provisions pour dépréciation	3894873	502794	999326	3398340

Intégration fiscale

La société FEL INVESTISSEMENTS est la société mère du groupe d'intégration fiscale.
L'intégration fiscale est neutre pour les filiales, les économies ou charges d'impôts générées par l'intégration sont comptabilisées dans la société tête de groupe.
FEL Investissements bénéficie seule de l'économie d'impôt générée par les ajustements apportés au résultat d'ensemble du groupe et par l'utilisation des crédits d'impôts et avoirs fiscaux qui n'auraient pu être utilisés à défaut d'intégration.
Les économies d'impôt liées aux déficits réalisés pendant l'intégration fiscale sont comptabilisées en résultat de la société-mère.
Compte tenu de la convention d'intégration fiscale avec ses filiales et des provisions pour dépréciation des titres de ces dernières, il n'a pas été constaté de provision pour l'éventuelle charge d'impôt sur les sociétés qui resterait à charge de notre société sur les résultats bénéficiaires de filiales antérieurement déficitaires.

Le produit de l'impôt sur les sociétés résultant de l'intégration fiscale s'élève pour l'exercice à 120.667 €
Le montant des déficits reportables de FEL Investissements seule s'élève à 1.115.666 € au 30/09/2022.
Le déficit reportable sur le résultat d'ensemble du groupe est de 0€ au 30/09/2022.

Liasse fiscale

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

F.E.L. INVESTISSEMENTS
SAS au capital de 1 294 000 €
Bâtiment Guilaur (2ème étage)
Rue de la Zamin
59160 CAPINGHEM
SIRET : 316 112 333 00091

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

Mesdames, Messieurs les Associés de la société F.E.L. INVESTISSEMENTS,

I - 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 **F.E.L. INVESTISSEMENTS** relatifs à l'exercice clos le **30 SEPTEMBRE 2022**, 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.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

II - FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport

III - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appreciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice

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

Risque identifié

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 30 septembre 2022 s'établit à 10 053 515 €, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'inventaire selon les modalités décrites dans la note « Immobilisations financières » de la page 3 de l'annexe des comptes annuels.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

Notre réponse

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'inventaire.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

IV – VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président arrêté le 15 janvier 2023 et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

V - RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

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

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

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

- 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.

St Nicolas lez Arras
Le 31 janvier 2023

Pour la SEC LAURENT BAUDOIN & ASSOCIES,

Laurent BAUDOIN,
Commissaire aux Comptes.

Bilan Actif (Euro) - FEL Investissements

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 30/09/2022	Net au 30/09/2021	Variation Valeur	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Concessions, brevets	48 058	48 058				
Immobilisations corporelles						
Autres immobilisations corporelles	29 545	5 011	24 534	2 778	21 757	783
Immobilisations financières						
Participations & créances rattachées	13 451 855	3 398 340	10 053 515	9 002 665	1 050 850	12
Autres immobilisations financières	118 680		118 680	118 680		
TOTAL I	**13 648 138**	**3 451 409**	**10 196 729**	**9 124 122**	**1 072 606**	**12**
ACTIF CIRCULANT						
Créances						
Clients et comptes rattachés	155 209		155 209	313 236	-158 027	-50
Personnel	1 369		1 369	51 445	-50 076	-97
Etat taxes sur chiffre d'affaires	62 095		62 095	35 119	26 977	77
Autres créances	1 235 316		1 235 316	2 236 851	-1 001 535	-45
Trésorerie						
Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000		50 000	
Disponibilités	1 207 206		1 207 206	1 185 985	21 221	2
Charges constatées d'avance	3 000		3 000	264	2 736	1 037
TOTAL II	**2 714 196**		**2 714 196**	**3 822 899**	**-1 108 704**	**-29**
TOTAL ACTIF	**16 362 334**	**3 451 409**	**12 910 924**	**12 947 022**	**-36 097**	

Laurent BAUDOIN
18720

Bilan Passif (Euro) - FEL Investissements

	Net au 30/09/2022	Net au 30/09/2021	Variation Valeur	%
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	1 294 000	1 294 000		
Primes d'émission, de fusion, d'apport	73 963	73 963		
Réserve légale	159 752	159 752		
Autres réserves	3 984 394	3 430 364	554 030	16
Résultat de l'exercice	1 371 678	1 004 030	367 648	37
Total I	**6 883 787**	**5 962 109**	**921 678**	**15**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques	70 318		70 318	
Total III	**70 318**		**70 318**	
DETTES				
- Emprunts	4 907 452	4 951 360	-43 908	-1
- Découverts, concours bancaires		26 131	-26 131	-100
- Associés	300 855	1 169 432	-868 576	-74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	313 363	196 148	117 215	60
- Personnel	133 714	308 709	-174 995	-57
- Organismes sociaux	98 968	53 007	45 961	87
- Etat impôts sur les bénéfices	102 457	72 636	29 821	41
- Etat taxes sur chiffre d'affaires	33 101	103 891	-70 790	-68
- Autres dettes fiscales & sociales	42 490	92 383	-49 892	-54
Autres dettes	24 418	11 217	13 201	118
Total V	**5 956 819**	**6 984 913**	**-1 028 094**	**-15**
TOTAL PASSIF	**12 910 924**	**12 947 022**	**-36 097**	

Laurent BAUDOIN

Compte de résultat (Euro) - FEL Investissements

	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022	% C.A.	Du 01/10/2020 Au 30/09/2021	% C.A.	Variation Valeur	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Production vendue	1 281 798	100	969 000	100	312 798	32
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges	858 219	67	15 563	2	842 656	5 415
Autres produits	919		30		889	2 944
Total	**2 140 936**	**167**	**984 593**	**102**	**1 156 343**	**117**
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de m. p. & aut. approv.	366				366	
Autres achats & charges ext.	594 005	46	449 291	46	144 715	32
Impôts, taxes et vers. assim.	-38 274	-3	18 333	2	-56 607	-309
Salaires et traitements	603 233	47	515 725	53	87 509	17
Charges sociales	317 549	25	266 076	27	51 473	19
Amortissements et provisions	72 754	6	1 661		71 093	4 281
Autres charges	850 779	66	338		850 441	251 975
Total	**2 400 413**	**187**	**1 251 423**	**129**	**1 148 990**	**92**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-259 477**	**-20**	**-266 830**	**-28**	**7 352**	**3**
Produits financiers	2 065 086	161	1 425 516	147	639 570	45
Charges financières	581 962	45	578 167	60	3 795	1
Résultat financier	**1 483 124**	**116**	**847 349**	**87**	**635 775**	**75**
RESULTAT COURANT	**1 223 647**	**95**	**580 519**	**60**	**643 128**	**111**
Produits exceptionnels	31 087	2	246 425	25	-215 338	-87
Charges exceptionnelles	3 723				3 723	
Résultat exceptionnel	**27 364**	**2**	**246 425**	**25**	**-219 061**	**-89**
Impôts sur les bénéfices	-120 667	-9	-177 086	-18	56 419	32
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 371 678**	**107**	**1 004 030**	**104**	**367 648**	**37**
	Bénéfice					

Laurent BAUDOIN

Annexe

■ Préambule

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 12 910 924 €.
Le résultat net comptable est de 1 371 678 €.
L'exercice recouvre la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.
Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

■ Règles et méthodes comptables

Généralités

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- image fidèle
- continuité de l'exploitation,
- régularité et sincérité
- 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 comptes annuels ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements n° 2015-06 du 23 novembre 2015 et n° 2016-07 du 4 novembre 2016.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

■ Evénements significatifs et faits caractéristiques

- FEL Investissements est actionnaire unique de deux nouvelles filiales:
  ¤ La SAS Cobami: les titres de participation ont été provisionnés à hauteur de 100 K€ pour tenir compte de la situation nette négative de la filiale et de la valeur intrinsèque de ses actifs.
  ¤ La SAS BPH.
- La provision sur les titres de participation dans la société Beaudeux et Fils a été ajustée à hauteur de 999 K€ pour tenir compte de la situation nette de la filiale.
- La provision sur les titres de participation dans la société ABO Environnement a été maintenue à hauteur de 39 K€ au cours de l'exercice écoulé pour tenir compte de la valeur intrinsèque de la filiale.
- La provision sur les titres de participation dans la société 3CDB Agencements a été ajustée à hauteur de 1.396 K€ pour tenir compte de la valeur intrinsèque de la filiale.
- La provision sur les titres de participation dans la société Batimeaux a été ajustée à hauteur de 560 K€ pour tenir compte de la valeur intrinsèque de la filiale.
- La provision sur les titres de participation dans la société EME a été ajustée à hauteur de 103 K€ pour tenir compte de la situation nette de la filiale.
- En juillet 2022, FEL Investissements a pris une participation de 100% dans la société Exando: le prix d'acquisition s'élève à 1.15M€: les titres de participation ont été provisionnés à hauteur de 200 K€ pour tenir compte de la valeur intrinsèque de ses actifs.

Laurent BAUDOIN

■ Informations sur le bilan

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement, ou à leur coût de production. Une dépréciation est constatée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les durées d'amortissement généralement retenues sont les suivantes :

	Durée	Méthode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Constructions	20 ans	Linéaire
Installations techniques, matériels et outillages	5 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	1 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau	3 à 5 ans	Linéaire
Mobilier	10 ans	Linéaire

Créances

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.

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ont toutes un caractère d'exploitation.

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait à donner indirectement une rémunération individuelle.

Immobilisations financières : participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence, selon les modalités suivantes :

- Pour les sociétés crées par FEL Investissements : la dépréciation correspond à la différence entre le montant de la participation et le montant des capitaux propres de la filiale multiplié par le pourcentage de participation.
- Pour les sociétés acquises par FEL Investissements : Il est procédé à la détermination de l'actif net comptable corrigé de la filiale. A cet actif net comptable est ajoutée une rente de goodwill actualisée. La dépréciation est constituée au taux de 90% de la différence entre la valeur d'acquisition des titres de participation inscrite à l'actif de FEL Investissements et l'actif net comptable corrigé majoré de la rente de Goodwill actualisée.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :
Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

Laurent BAUDOIN

Autres informations

Type	Nature	Société concernée	Montant
Cautions	Ligne de tréso. renouvelable 25 K€ CA	EME	25 000
	Financements Dailly 400 K€ BPI	Beaudeux Toitures	150 000
	Garantie de crédit s/emprunt 150 K€ CIC	Remsol	20 000
	Ligne de tréso. renouvelable 150 K€ CA	GEPH	150 000
Garanties	Financement 30% s/emprunt 1980K€	FEL	628 307
Nantissements	Gage-espèces s/emprunt 1080 K€ BPI	3CDB	54 000
	Gage-espèces s/emprunt 1280 K€ BPI	groupe DB	64 000
	Nantiss. titres s/emprunt 1550 K€ CA	3CDB & Batimeaux	456 915
	Nantiss. titres s/emprunt 1080 K€ BPI	3CDB & Batimeaux	378 000
	Nantiss. titres s/emprunt 500K€ CA	3CDB & Batimeaux	289 096
	Nantiss. titres s/emprunt 1280 K€ BPI	groupe DB	1 280 000
	Nantiss. titres s/emprunt 1984 K€ CIC	groupe DB	1 710 447
	Nantiss. titres s/emprunt 800 K€ CA	Exando	772 654
	Créance de garantie d'actif/passif	groupe DB	850 000

Effectifs

Cadres	4
ETAM	0
Ouvriers	0
TOTAL	4

Indemnités de fin de carrière

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnité de départ en retraite sont couverts par une assurance.

Laurent BAUDOIN

■ Autres informations

Notes sur le bilan - Passif

Charges à payer par poste de bilan	Montant
Emprunts & dettes - établ. de crédit	20 338
Emprunts & dettes financières diverses	
Dettes Fournisseurs	217 960
Dettes fiscales et sociales	252 561
Autres dettes	7 194

Notes sur le bilan - Actif

Produits à recevoir par poste de bilan	Montant
Créances liées à des participations	
Autres titres immobilisés	
Prêts	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	134 586
Autres créances	314 290
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	

Capital social

Catégorie de titres	Valeur nominale	Nombre de titres			
		Au début de l'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant l'exercice	En fin d'exercice
Actions	10,00	129 400			129 400

■ Notes sur le bilan

Etat des créances

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	0		
Prêts			
Autres immobilisations financières	118 680	118 680	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	155 209	155 209	
Personnel et comptes rattachés	1 369	1 369	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	62 095	62 095	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés	963 307	963 307	
Débiteurs divers		272 009	
Chages constatées d'avance	3 000	3 000	
TOTAUX	**1 575 670**	**1 575 670**	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Etat des dettes

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : à 2 ans max. à l'origine				
Emprunts et desttes auprès des établissements de crédit : à plus de 2 ans à l'origine	4 907 452	1 078 539	3 200 594	628 319
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	313 363	313 363		
Personnel et comptes rattachés	133 714	133 714		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 968	98 968		
Etat et collectivités p. : Impôts sur les bénéfices	102 457			
Etat et collectivités p. : Taxe sur la valeur ajoutée	33 101	33 101		
Etat et collectivités p. : Autres impôts et taxes	42 490	42 490		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	300 855	300 855		
Autres dettes	24 418	24 418		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	**5 956 819**	**2 127 906**	**3 200 594**	**628 319**
Emprunts souscrits (en cours ex)	800 000			
Emprunts remboursés (en cours ex)	840 159			
Emprunts et dettes auprès des associés				

Laurent BAUDOIN

Notes sur le bilan 2

Engagements de crédit-bail	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres	Total
Valeur d'origine			162 920	162 920
Amortissements				
Cumul ex. antérieurs			31 275	31 275
Dotation exercice			50 878	50 878
VNC			80 767	80 767
Redevances				
Cumul ex. antérieurs			30 908	30 908
Dotation exercice			53 445	53 445
TOTAL			84 353	84 353
à 1 an au plus			52 788	52 788
entre 1 et 5 ans			31 565	31 565
à plus de 5 ans				
TOTAL				
Valeur résiduelle				
à 1 an au plus			1 027	1 027
entre 1 et 5 ans			660	660
à plus de 5 ans				

Provisions	Montant en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Provisions règlementées				
Provisions pour risques et charges		70318		70318
Provisions pour dépréciation	3894873	502794	999326	3398340

Intégration fiscale

La société FEL INVESTISSEMENTS est la société mère du groupe d'intégration fiscale.
L'intégration fiscale est neutre pour les filiales, les économies ou charges d'impôts générées par l'intégration sont comptabilisées dans la société tête de groupe.
FEL Investissements bénéficie seule de l'économie d'impôt générée par les ajustements apportés au résultat d'ensemble du groupe et par l'utilisation des crédits d'impôts et avoirs fiscaux qui n'auraient pu être utilisés à défaut d'intégration.
Les économies d'impôt liées aux déficits réalisés pendant l'intégration fiscale sont comptabilisées en résultat de la société-mère.
Compte tenu de la convention d'intégration fiscale avec ses filiales et des provisions pour dépréciation des titres de ces dernières, il n'a pas été constaté de provision pour l'éventuelle charge d'impôt sur les sociétés qui resterait à charge de notre société sur les résultats bénéficiaires de filiales antérieurement déficitaires.

Le produit de l'impôt sur les sociétés résultant de l'intégration fiscale s'élève pour l'exercice à 120.667 €.
Le montant des déficits reportables de FEL Investissements seule s'élève à 1.115.666 € au 30/09/2022.
Le déficit reportable sur le résultat d'ensemble du groupe est de 0€ au 30/09/2022.

Laurent BAUDOIN

⑤ **IMMOBILISATIONS**

DGFiP N° 2054-SD **2022**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : FEL Investissements — Néant ☐ *

CADRE A — IMMOBILISATIONS							Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations : Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence	Augmentations : Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste
							1	2	3
INCORP.	Frais d'établissement et de développement — TOTAL I					CZ		D8	D9
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles — TOTAL II					KD	48 058	KE	KF
CORPORELLES	Terrains					KG		KH	KI
CORPORELLES	Constructions	Sur sol propre	dont composants	L9		KJ		KK	KL
CORPORELLES	Constructions	Sur sol d'autrui	dont composants	M1		KM		KN	KO
CORPORELLES	Constructions	Installations générales, agencts*, aménagts des constructions	dont composants	M2		KP		KQ	KR
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels		dont composants	M3		KS		KT	KU
CORPORELLES	Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *				KV		KW	KX 20 668
CORPORELLES	Autres immo. corporelles	Matériel de transport *				KY		KZ	LA 737
CORPORELLES	Autres immo. corporelles	Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	7 613	LC	LD 6 154
CORPORELLES	Autres immo. corporelles	Emballages récupérables et divers *				LE		LF	LG
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours					LH		LI	LJ
CORPORELLES	Avances et acomptes					LK		LL	LM
CORPORELLES	TOTAL III					LN	7 613	LO	LP 27 559
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					8G		8M	8T
FINANCIERES	Autres participations					8U	12 061 870	8V	8W 1 400 000
FINANCIERES	Autres titres immobilisés					1P		1R	1S
FINANCIERES	Prêts et autres immobilisations financières					1T	118 680	1U	1V
FINANCIERES	TOTAL IV					LQ	12 180 550	LR	LS 1 400 000
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)						ØG	12 236 220	ØH	ØJ 1 427 559

CADRE B — IMMOBILISATIONS			Diminutions : Par virement de poste à poste	Diminutions : Par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale* ou évaluation par mise en équivalence : Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
			1	2	3	4
INCORP.	Frais d'établissement et de développement — TOTAL I	IN		CØ	DØ	D7
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles — TOTAL II	IO		LV	LW 48 058	1X
CORPORELLES	Terrains	IP		LX	LY	LZ
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre	IQ		MA	MB	MC
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui	IR		MD	ME	MF
CORPORELLES	Constructions — Inst. Générales, agencements, aménagements des constructions	IS		MG	MH	MI
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillages industriels	IT		MJ	MK	ML
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Installations gales, agencements, aménagements divers	IU		MM 105	MN 20 563	MO
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport	IV		MP 737	MQ	MR
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW		MS 4 784	MT 8 982	MU
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers*	IX		MV	MW	MX
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours	MY		MZ	NA	NB
CORPORELLES	Avances et acomptes	NC		ND	NE	NF
CORPORELLES	TOTAL III	IY		NG 5 626	NH 29 545	NI
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence	IZ		ØU	M7	ØW
FINANCIERES	Autres participations	IØ		ØX 10 015	ØY 13 451 855	ØZ
FINANCIERES	Autres titres immobilisés	I1		2B	2C	2D
FINANCIERES	Prêts et autres immobilisations financières	I2		2E	2F 118 680	2G
FINANCIERES	TOTAL IV	I3		NJ 10 015	NK 13 570 535	2H
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		I4		ØK 15 641	ØL 13 648 138	ØM

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Laurent BAUDOIN

⑥ **AMORTISSEMENTS**

DGFiP N° 2055-SD 2022

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise	PEL Investissements	Néant ☐ *

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE	48 058	PF		PG		PH	48 058
TOTAL I		RK	48 058	RM		RN		RO	48 058
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ		QA		QB		QC	
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	QD		QE	163	QF		QG	163
	Matériel de transport	QH		QI	192	QJ	192	QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	4 835	QM	2 080	QN	2 067	QO	4 848
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL II		QU	4 835	QV	2 436	QW	2 260	QX	5 011
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		ØN	52 893	ØP	2 436	ØQ	2 260	ØR	53 069

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS						REPRISES						Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
		Colonne 1		Colonne 2		Colonne 3		Colonne 4		Colonne 5		Colonne 6			
		Différentiel de durée et autres		Mode dégressif		Amortissement fiscal exceptionnel		Différentiel de durée et autres		Mode dégressif		Amortissement fiscal exceptionnel			
Frais d'établissement		M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6	
Fonds commercial		RP		RQ		RR		RS		RT		RU		RV	
Autres immobilisations incorporelles		N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1	
TOTAL I		RW		RX		RY		RZ		SB		SC		SD	
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8	
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6	
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4	
	Inst.gales, agenc., aménagements divers	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2	
Installations techniques, matériel et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9	
Autres immob. Corporelles	Inst. Gales, agenc. Et aménagements divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7	
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3	
	Emballages, récupérations et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1	
TOTAL II		X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participations **TOTAL III**		NL						NM						NO	
Total général (I + II + III)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV	

Total général *non ventilé* (NP + NQ + NR)	NW	**Total général *non ventilé*** (NS + NT + NU)	NY	**Total général *non ventilé*** (NW – NY)	NZ	

CADRE C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *

	Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler					Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations					SP		SR	

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

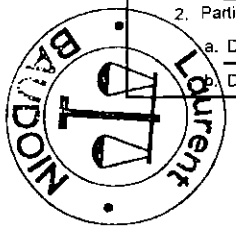
Laurent BAUDOIN

- Eléments concernant les entreprises liées

	Entreprises	
	liées	avec un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immo. incorp.		
Avances et acomptes sur immo. corp.		
Participations	10 053 515	
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Avances et acomptes versés sur cdes		
Créances clients et comptes rattachés	147 553	
Autres créances	1 213 307	
Capital souscrit appelé versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	300 855	
Avances et acomptes reçus sur cdes		
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	187 293	
Dettes sur immo. & comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits de participation	1 885 042	
Autres produits financiers	16 385	
Charges financières	12 384	

Laurent BAUDOIN

	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus											
1. Filiales (+ de 50 % du capital détenu par la société).											
Beaudeux et fils	381 000	-99 206	100,000%	1 443 640	444 087	281 655		604 836	162 293		
GEPH	640 000	162 404	100,000%	616 831	616 831		150 000	10 389 191	119 735		
CPS	38 208	108 161	100,000%	132 521	132 521	68 479		2 588 121	141 292	200 000	
SCI Zica	76 225	153 009	99,980%	113 685	113 685	632		110 817	41 471		
Plastiso	91 469	384 914	100,000%	1 510 000	1 510 000	415		3 271 851	334 476	345 000	
ABO ENVIRONNEMENT	20 000	-348 212	100,000%	39 000	0			1 939 143	96 052		
3 C.D.B. AGENCEMENT	50 000	356 302	100,000%	3 288 733	1 892 431	78 822		3 693 829	213 546	50 000	
Remsol Environnement	50 000	79 524	100,000%	50 000	50 000	61 418	20 000	3 206 302	144 136	100 000	
BATIMEAUX	50 000	96 130	100,000%	865 033	304 956			1 331 598	50 311		
Entreprise Meldoise d'Energies	65 410	2 288	100,000%	142 322	38 913	159 981		2 280 931	-28 785		
DB Fermetures	8 000	326 462	100,000%	2 400 000	2 400 000			10 031 469	862 955	290 000	
DB Fabrication	5 000	306 838	100,000%	700 000	700 000			3 545 589	521 569	300 000	
DB Entretien	5 000	139 467	100,000%	800 000	800 000			3 344 944	498 640	400 000	
COBAMI	100 000	0	100,000%	100 000	0	5 130		473 083	-130 851		
BPH Rénovation	100 000	0	100,000%	100 000	100 000			1 325 851	260 535		
EXANDO	140 000	397 553	100,000%	1 150 000	950 000			1 246 377	116 212	200 000	
2. Participations (10 à 50 % du capital détenu par la société)											
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations											
1. Filiales non reprises au § A.											
a. Filiales françaises				0	0						
Beaudeux Toitures				14	14		150 000			42	
b. Filiales étrangères (ensemble)											
2. Participations non reprises au § A.											
a. Dans des sociétés françaises (ensemble)											
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)											



Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

F.E.L. INVESTISSEMENTS
SAS au capital de 1 294 000 €
Bâtiment Guilaur (2ème étage)
Rue de la Zamin
59160 CAPINGHEM
SIRET : 316 112 333 00091

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES

DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

Mesdames, Messieurs les Associés,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

Par ailleurs, en application de l'article 20 des statuts, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues

I - CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article 20 des statuts, nous avons été avisés des conventions suivantes mentionnées à l'article L. 227-10 du code de commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

A. Convention avec la SAS BEAUDEUX ET FILS

Personne concernée : Monsieur Louis BEAUDEUX

Nature

Par convention du 1er décembre 2021, la SAS BEAUDEUX et FILS a conclu avec votre société une convention de sous-location pour des bureaux sis Bâtiment GUILAUR (2ème étage) rue la Zamin, 59160 CAPINGHEM, pour une durée de 9 années. Le loyer hors taxes mensuel est de 577,67 € au titre des bureaux au 2ème étage pour une surface de 66 m² et 3 places de parking. Il est prévu la prise en charge de la quote-part des charges dues au titre du bail principal, notamment les dépenses liées à la consommation en eau, gaz et électricité afférentes aux locaux sous-loués

Modalité d'application

L'application de ladite convention s'est traduite par une charge de 6 065,50 € hors taxes et de 4 075,83 € au titre de la prise en charge de la quote-part des charges dues au titre du bail principal, notamment les dépenses liées à la consommation en eau, gaz et électricité afférentes aux locaux sous-loués.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

B. Convention de prestations de services avec la SAS BEAUDEUX TOITURES, la SAS ABO ENVIRONNEMENT et la SAS GEPH

Personne concernée : Monsieur Louis BEAUDEUX

Nature

Suivant décision unanime des associés en date du 23 octobre 2017, il a été acté une convention de prestations de services aux termes de laquelle la société F.E.L. INVESTISSEMENTS fournirait, au profit des sociétés du groupe, des prestations de services dans les domaines suivants :

- la gestion administrative et financière
- la gestion juridique
- la gestion du personnel

moyennant une rémunération égale aux coûts directs et indirects majorés d'un taux de marge de 8 % (à l'exception des prestations sous-traitées à une société du groupe).

La convention est applicable à compter du 1er octobre 2017

Modalité d'application

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2022, la SAS F.E.L. INVESTISSEMENTS a refacturé à la SAS BEAUDEUX TOITURES des frais de directeur de pôle pour 88 000 € hors-taxes.

II - CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ASSEMBLEE GENERALE

Conformément aux dispositions statutaires de votre société, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'assemblée générale au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

A. Conventions avec les sociétés SCI ZICA, SAS ENTREPRISE BEAUDEUX ET FILS, SAS BEAUDEUX TOITURES, SAS C.P.S., SAS GEPH ENTREPRISE, SAS PLASTISO, SAS ABO ENVIRONNEMENT, SAS REMSOL, SAS 3 C.D.B. AGENCEMENT, SAS BATIMEAUX, SAS ENTREPRISE MELDOISE D'ENERGIES, SAS DB FABRICATION, SAS DB FERMETURES, SAS DB ENTRETIEN, SAS BPH RENOVATION, SAS COBAMI et SAS EXANDO

Personne concernée : Monsieur Louis BEAUDEUX

① *Nature : Convention de trésorerie*

Votre société a conclu une convention de trésorerie avec les sociétés du groupe prévoyant une rémunération des comptes courants au taux légal fiscalement déductible.

Cette convention se renouvelle par tacite reconduction

Modalité d'application

Au 30 septembre 2022, votre société avait des comptes courants avec les sociétés suivantes

• SCI ZICA	631.78 €	(débiteur)
• SAS ENTREPRISE BEAUDEUX ET FILS	281 655.28 €	(débiteur)
• SAS PLASTISO	415.31 €	(débiteur)
• SAS GEPH ENTREPRISE	296 902.34 €	(créditeur)
• SAS BEAUDEUX TOITURES	3 330.48 €	(créditeur)
• SAS ABO ENVIRONNEMENT	575.70 €	(créditeur)
• SAS C.P.S	68 478.86 €	(débiteur)
• SAS REMSOL	61 418.15 €	(débiteur)
• SAS BATIMEAUX	46.91 €	(créditeur)
• SAS 3 C.D.B. AGENCEMENT	78 821.84 €	(débiteur)
• SAS ENTREPRISE MELDOISE D'ENERGIES	159 980.87 €	(débiteur)
• SAS COBAMI	5 130.05 €	(débiteur)

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2022, votre société a constaté les charges et produits financiers suivants envers les différentes sociétés du groupe

• SCI ZICA	631.78 €	(produit)
• SAS ENTREPRISE BEAUDEUX ET FILS	4 741.87 €	(produit)
• SAS PLASTISO	415.31 €	(produit)
• SAS GEPH ENTREPRISE	8 477.56 €	(charge)
• SAS BEAUDEUX TOITURES	3 330.48 €	(charge)
• SAS ABO ENVIRONNEMENT	575.70 €	(charge)
• SAS C.P.S.	1 900.12 €	(produit)
• SAS REMSOL	1 418.01 €	(produit)
• SAS 3 C.D.B. AGENCEMENT	3 358.22 €	(produit)
• SAS ENTREPRISE MELDOISE D'ENERGIES	3 696.37 €	(produit)
• SAS COBAMI	223.55 €	(produit)

② *Nature : Convention d'animation*

Une convention d'animation est convenue avec la société F.E.L. INVESTISSEMENTS, ayant pour objet de définir les conditions et les modalités de l'animation du groupe que forme cette dernière, société mère, avec ses filiales.

B. **Convention de prestations de services avec la SAS ENTREPRISE BEAUDEUX ET FILS**

Personne concernée : Monsieur Louis BEAUDEUX

Nature

Suivant décision unanime des associés en date du 23 octobre 2017, il a été acté une convention de prestations de services aux termes de laquelle la société ENTREPRISE BEAUDEUX ET FILS fournirait, au profit des sociétés du groupe, des prestations de services dans les domaines suivants :

- la gestion administrative et financière
- la gestion juridique
- la gestion du personnel

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

moyennant une rémunération égale aux coûts directs et indirects majorés d'un taux de marge de 8 % (à l'exception des prestations sous-traitées à une société du groupe).

La convention est applicable à compter du 1er octobre 2017.

Modalité d'application

Le montant facturé au 30 septembre 2022 est de 143 393,47 €.

C. **Convention avec la SAS GEPH ENTREPRISE, SCI ZICA, SAS BEAUDEUX ET FILS, SAS BEAUDEUX TOITURES, SAS PLASTISO, et SAS ABO ENVIRONNEMENT**

Personne concernée : Monsieur Louis BEAUDEUX

Nature

Le 21 janvier 2002, une convention d'intégration fiscale a été conclue avec la société GEPH ENTREPRISE, reconductible annuellement par tacite reconduction

Modalité d'application

Au 30 septembre 2022, les sommes suivantes ont été constatées :

- SCI ZICA 14 952 € (créance)
- SAS PLASTISO 124 125 € (créance)
- SAS BEAUDEUX TOITURES 81 326 € (créance)
- ABO environnement 37 821 € (créance)
- SAS GEPH 48 551 € (créance)

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

D. Convention avec la SCI ZICA

Personne concernée Monsieur Louis BEAUDEUX

Nature

Par acte du 1er mars 2013, votre société a conclu un bail avec la SCI ZICA pour des bureaux sis 9023, rue Ampère 59930 LA CHAPELLE D'ARMENTIERES, pour un loyer hors taxes annuel de 5 765 € avec indexation annuelle et prise en charge de la taxe de balayage, de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères et de la contribution sur les revenus locatifs. Fin de bail avec la SCI ZICA le 18 février 2022.

Modalité d'application

L'application de ladite convention s'est traduite par une charge de 2 492 € hors taxes et de 223.63 € au titre de la taxe foncière pour l'exercice clos le 30 septembre 2022.

St Nicolas lez Arras
Le 31 janvier 2023

Pour la SEC LAURENT BAUDOIN & ASSOCIES,

Laurent BAUDOIN,
Commissaire aux Comptes.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

BEAUDEUX TOITURES
SAS au capital de 50 198,40 €
9023, rue Ampère
59930 LA CHAPELLE D'ARMENTIERES
SIRET : 433 952 371 00022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

Aux associés de la SAS BEAUDEUX TOITURES,

I - 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 **BEAUDEUX TOITURES** relatifs à l'exercice clos le **30 SEPTEMBRE 2022**, 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.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

II - FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

III - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Résultat à terminaison des contrats à long terme

Votre société constate les résultats sur les contrats à long terme selon les modalités décrites dans la note page 3 « Reconnaissance du chiffre d'affaires ». Ces résultats sont dépendant des estimations à terminaison réalisées par les charges d'affaires sous le contrôle de la direction générale.

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données et hypothèses sur lesquelles se fondent les évaluations des résultats à terminaison de ces contrats, à revoir les calculs effectués par la société et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction générale.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

V - RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

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

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

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

Société d'Expertise Comptable
Laurent Baudoin & Associés
92, rue Raoul Briquet
62223 SAINT NICOLAS LEZ ARRAS
Tél : 03 21 07 45 04
Email : lbaudoin@eca-groupe.com

- 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.

St Nicolas lez Arras
Le 30 janvier 2023

Pour la SEC LAURENT BAUDOIN & ASSOCIES,

Laurent BAUDOIN,
Commissaire aux Comptes.

Bilan Actif (Euro) - Beaudeux Toitures

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 30/09/2022	Net au 30/09/2021	Variation Valeur	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Concessions, brevets	740	504	236	483	-247	-51
Fonds commercial	62 075		62 075	62 075		
Immobilisations corporelles						
Constructions	59 256	57 364	1 892	5 496	-3 604	-66
Installations techniques, mat. & out. industriels	96 803	94 336	2 468	5 341	-2 873	-54
Autres immobilisations corporelles	146 473	95 272	51 201	90 503	-39 303	-43
Immobilisations financières						
Autres immobilisations financières	106 402		106 402	76 402	30 000	39
TOTAL I	**471 750**	**247 476**	**224 274**	**240 300**	**-16 026**	**-7**
ACTIF CIRCULANT						
Stocks						
Marchandises	108 295		108 295	141 413	-33 118	-23
Créances						
Clients et comptes rattachés	1 779 534	34 516	1 745 018	1 978 276	-233 258	-12
Personnel	805		805	11 825	-11 020	-93
Etat taxes sur chiffre d'affaires	169 848		169 848	141 648	28 200	20
Autres créances	3 330		3 330	428 237	-424 906	-99
Trésorerie						
Disponibilités	753 070		753 070	347 805	405 265	117
Charges constatées d'avance	46 240		46 240	3 011	43 230	1 436
TOTAL II	**2 861 122**	**34 516**	**2 826 606**	**3 052 214**	**-225 608**	**-7**
TOTAL ACTIF	**3 332 872**	**281 992**	**3 050 880**	**3 292 515**	**-241 634**	**-7**

Laurent BAUDOIN

Bilan Passif (Euro) - Beaudeux Toitures

	Net au 30/09/2022	Net au 30/09/2021	Variation Valeur	Variation %
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	50 198	50 198		
Réserve légale	5 020	5 020		
Autres réserves	523 761	523 423	338	
Résultat de l'exercice	222 290	200 338	21 952	11
Total I	**801 269**	**778 980**	**22 290**	**3**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques	145 146	153 617	-8 471	-6
Total III	**145 146**	**153 617**	**-8 471**	**-6**
DETTES				
- Emprunts	501 417	751 875	-250 458	-33
- Découverts, concours bancaires	300 000	83 066	216 934	261
- Associés	81 326	84 634	-3 308	-4
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	769 300	940 609	-171 309	-18
- Personnel	115 883	128 063	-12 180	-10
- Organismes sociaux	96 737	87 862	8 876	10
- Etat taxes sur chiffre d'affaires	132 732	222 763	-90 031	-40
- Autres dettes fiscales & sociales	3 821	3 631	190	5
Autres dettes	29 564	34 920	-5 356	-15
Produits constatés d'avance	73 684	22 494	51 190	228
Total V	**2 104 465**	**2 359 918**	**-255 453**	**-11**
TOTAL PASSIF	**3 050 880**	**3 292 515**	**-241 634**	**-7**

Laurent BAUDOIN

Compte de résultat (Euro) - Beaudeux Toitures

	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022	% C.A.	Du 01/10/2020 Au 30/09/2021	% C.A.	Variation Valeur	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Production vendue	6 611 516	100	6 523 632	100	87 884	1
Subventions d'exploitation	6 667		667		6 000	900
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges	191 595	3	117 673	2	73 922	63
Autres produits	35 488	1	11 649		23 839	205
Total	**6 845 265**	**104**	**6 653 621**	**102**	**191 645**	**3**
CHARGES D'EXPLOITATION						
Variations de stocks (marchandises)	33 118	1	6 873		26 245	382
Achats de m. p. & aut. approv.	1 734 018	26	1 759 683	27	-25 665	-1
Autres achats & charges ext.	2 785 124	42	2 543 080	39	242 044	10
Impôts, taxes et vers. assim.	45 479	1	55 701	1	-10 221	-18
Salaires et traitements	1 121 085	17	1 168 379	18	-47 293	-4
Charges sociales	681 198	10	652 620	10	28 579	4
Amortissements et provisions	119 204	2	177 958	3	-58 753	-33
Autres charges	21 134		1 109		20 025	1 805
Total	**6 540 362**	**99**	**6 365 402**	**98**	**174 960**	**3**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**304 904**	**5**	**288 219**	**4**	**16 685**	**6**
Produits financiers	3 491		7 529		-4 038	-54
Charges financières	3 662		8 121		-4 459	-55
Résultat financier	**-170**		**-591**		**421**	**71**
RESULTAT COURANT	**304 734**	**5**	**287 627**	**4**	**17 106**	**6**
Produits exceptionnels	11 000		1 303		9 697	744
Charges exceptionnelles	12 118		3 958		8 160	206
Résultat exceptionnel	**-1 118**		**-2 655**		**1 537**	**58**
Impôts sur les bénéfices	81 326	1	84 634	1	-3 308	-4
RESULTAT DE L'EXERCICE	**222 290**	**3**	**200 338**	**3**	**21 952**	**11**
	Bénéfice					

Laurent BAUDOIN

POUVOIR

JE SOUSSIGNE : **Louis Beaudeux**

Agissant en qualité de : **Président**

De la Société **FEL INVESTISSEMENTS**
Société par actions simplifiée au capital de 1.295.000 € dont le siège social est située Bâtiment Guilaur (2ème étage) rue de la ZAMIN à CAPINGHEM (59160)

Donne par ces présentes pouvoir à GRANT THORNTON SOCIETE D'AVOCATS – 91 rue Nationale, 59045 LILLE CEDEX

De pour moi et en mon nom, faire auprès du Tribunal de commerce de LILLE METROPOLE tous dépôts, retraits, immatriculations, modifications et radiations au Registre du Commerce et des Sociétés.

A cet effet, faire toutes déclarations, réquisitions, inscriptions, etc... signer toutes pièces, payer toutes sommes et généralement faire tout ce qui sera utile et nécessaire promettant l'avouer et le ratifier.

FAIT LE 2 février 2023

A CAPINGHEM

LE MANDANT

F.E.L. INVESTISSEMENTS
Société par Actions Simplifiée au capital de 1.294.000 euros
Siège social : Bâtiment Guilaur (2ème Etage), rue de la Zamin - 59160 CAPINGHEM
316 112 333 RCS LILLE METROPOLE

Exercice clos le 30 septembre 2022

Proposition d'affectation du résultat

DEUXIEME RESOLUTION – AFFECTATION DU RESULTAT

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'élevant à un bénéfice de 1.371.678,24 €, de la manière suivante :

Origine :
Résultat de l'exercice : bénéfice de..... 1.371.678,24 €

Affectation :
A titre de dividendes aux associés ..... 900.624 €

Au compte « Autres réserves » ..... 471.054,24 €
qui est ainsi porté de 3.984.394,19 € à 4.455.448,43 €

Totaux : ..... 1.371.678,24 €

Montant - Mise en paiement - Régime fiscal et social du dividende
Le dividende brut par action est de 6,96 €. Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour et au plus tard le 30 juin 2023.

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement de 40 %		Revenus non éligibles à l'abattement de 40 %
	Dividendes	Autres revenus distribués	
30/09/2022	900.624 €	Néant	Néant

Sur les sommes distribuées, il sera prélevé une quote-part de 12,80 % à titre d'acompte forfaitaire sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année civile en cours.
De plus, il sera prélevé, sur les sommes distribuées une quote-part de 17,2 % correspondant aux prélèvements sociaux dus (CSG – CRDS).
Les dividendes distribués aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ayant opté pour l'imposition au barème progressif de l'IR, seront éligibles à la réfaction de 40 % prévue au 2° de l'article 158-3 du Code général des impôts.

Rappel des dividendes distribués

L'assemblée générale ordinaire reconnaît en outre qu'au titre des trois précédents exercices, il a été distribué les sommes suivantes :

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement de 40 %	
	Dividendes	Autres revenus distribués
AGOA Exercice 30 septembre 2021	/	/
AGOE du 28 décembre 2021	450.000 € (*)	/
AGOA Exercice 30 septembre 2020	100.000 €	/
AGOA Exercice 30 septembre 2019	175.000 €	/

(*) dividende prélevé sur les réserves

Adoption

Cette affectation a été adoptée dans son intégralité suivant décision de l'associé unique du 2 février 2023.

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME,
LE PRESIDENT

