RCS : REIMS
Code greffe : 5103

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1970 B 00008
Numéro SIREN : 337 080 089
Nom ou dénomination : FCN

Ce dépôt a été enregistré le 01/02/2024 sous le numéro de dépôt 596

COMPTES ANNUELS

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

SA FCN

160 rue Louis Victor de BROGLIE
51430 BEZANNES
NAF : 6920Z-
Siret : 33708008900762

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	*21 874*	*8 874*	*13 000*	*13 000*
Fonds commercial	*28 991 320*	*410 825*	*28 580 495*	*27 301 743*
Autres immobilisations incorporelles	*645 038*	*210 493*	*434 546*	*34 414*
Immobilisations corporelles				
Terrains	*2 927 153*	*63 344*	*2 863 809*	*2 872 647*
Constructions	*26 388 045*	*13 674 040*	*12 714 005*	*12 573 047*
Installations techniques, matériel et outillage	*26 766*	*25 604*	*1 162*	
Autres immobilisations corporelles	*6 424 688*	*4 227 395*	*2 197 293*	*1 911 134*
Immob. en cours / Avances & acomptes	*574 083*		*574 083*	*1 098 604*
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	*2 404 906*		*2 404 906*	*3 197 694*
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	*149 965*		*149 965*	*146 355*
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**68 553 838**	**18 620 574**	**49 933 264**	**49 148 639**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	*3 124 557*	*262 026*	*2 862 531*	*3 187 406*
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	*3 683*		*3 683*	*4 931*
Créances				
Clients et comptes rattachés	*17 427 941*	*2 776 464*	*14 651 477*	*13 051 066*
Fournisseurs débiteurs	*85 176*		*85 176*	*4 080*
Personnel	*332 527*		*332 527*	*208 376*
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	*86 660*		*86 660*	*43 674*
Autres créances	*289 961*		*289 961*	*342 992*
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes	*163 664*		*163 664*	*133 841*
Valeurs mobilières de placement	*2 433 709*		*2 433 709*	*3 237 280*
Disponibilités	*7 862 402*		*7 862 402*	*10 477 169*
Charges constatées d'avance	*1 038 881*		*1 038 881*	*950 736*
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**32 849 159**	**3 038 490**	**29 810 669**	**31 641 552**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**101 402 997**	**21 659 064**	**79 743 933**	**80 790 191**

Bilan

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
PASSIF		
Capital social ou individuel	*10 758 176*	*10 758 176*
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	*2 599 309*	*2 496 809*
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	*1 075 818*	*1 075 818*
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	*19 047 027*	*17 758 211*
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	**3 242 296**	**3 845 350**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	*485 672*	*504 685*
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**37 208 297**	**36 439 048**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	*92 209*	*36 000*
Provisions pour charges	*143 802*	*141 791*
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**236 011**	**177 791**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	*12 188 501*	*13 626 240*
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	*12 188 501*	*13 626 240*
Emprunts et dettes financières diverses	*1 407 746*	*1 607 746*
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	*672*	*92*
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	*270 503*	*307 294*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*981 127*	*1 053 114*
Personnel	*5 872 612*	*6 286 589*
Organismes sociaux	*3 499 407*	*3 489 882*
Etat, Impôts sur les bénéfices	*72 156*	*29 450*
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	*3 635 060*	*3 750 525*
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	*622 077*	*638 134*
Dettes fiscales et sociales	*13 701 312*	*14 194 580*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	*111 157*	*115 446*
Produits constatés d'avance	*13 638 607*	*13 268 839*
TOTAL DETTES	**42 299 625**	**44 173 351**
Ecarts de conversion – Passif		
TOTAL PASSIF	79 743 933	80 790 191

Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	*294 931*	*163 548*	*131 383*	*80,33*
Production vendue	*54 824 036*	*53 721 940*	*1 102 096*	*2,05*
Production stockée	*-745 517*	*-746 040*	*523*	*-0,07*
Subventions d'exploitation	*315 151*	*270 830*	*44 321*	*16,36*
Autres produits	*2 769 891*	*1 938 446*	*831 445*	*42,89*
Total	**57 458 492**	**55 348 723**	**2 109 768**	**3,81**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	*80 180*	*27 441*	*52 739*	*192,19*
Variation de stock (m/ses)	*1 248*	*-656*	*1 904*	*-290,21*
Achats de m.p & aut.approv.	*184 367*	*205 771*	*-21 404*	*-10,40*
Variation de stock (m.p.)				
Autres achats & charges externes	*9 177 603*	*8 173 160*	*1 004 443*	*12,29*
Taxes et paiements assimilés	*1 610 061*	*1 570 611*	*39 451*	*2,51*
Salaires et Traitements	*26 466 460*	*25 908 704*	*557 755*	*2,15*
Charges sociales	*10 620 347*	*10 455 821*	*164 526*	*1,57*
Amortissements et provisions	*3 057 027*	*2 758 181*	*298 846*	*10,83*
Autres charges	*717 221*	*302 134*	*415 087*	*137,38*
Total	**51 914 513**	**49 401 167**	**2 513 345**	**5,09**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**5 543 979**	**5 947 556**	**-403 577**	**-6,79**
Produits financiers	*183 292*	*144 052*	*39 240*	*27,24*
Charges financières	*154 352*	*149 894*	*4 458*	*2,97*
Résultat financier	**28 940**	**-5 842**	**34 782**	**-595,38**
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	**5 572 919**	**5 941 714**	**-368 795**	**-6,21**
Produits exceptionnels	*116 739*	*364 049*	*-247 311*	*-67,93*
Charges exceptionnelles	*907 158*	*822 906*	*84 252*	*10,24*
Résultat exceptionnel	**-790 420**	**-458 857**	**-331 563**	**72,26**
Participation des salariés	*587 281*	*459 811*	*127 470*	*27,72*
Impôts sur les bénéfices	*952 922*	*1 177 696*	*-224 774*	*-19,09*
RESULTAT DE L'EXERCICE	**3 242 296**	**3 845 350**	**-603 054**	**-15,68**

Annexe

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
– Préambule	*x*		
– Faits caractéristiques et évènements significatifs	*x*		
– Règles et méthodes comptables	*x*		
– Tableau des cinq dernièrs exercices		*x*	
NOTES SUR LE BILAN ACTIF			
– Actif immobilisé	*x*		
– Détail des immobilisations	*x*		
– Frais d'établissement		*x*	
– Frais de recherche et de développement		*x*	
– Fonds commercial	*x*		
– Intérêts immobilisés		*x*	
– Immobilisations en cours de production		*x*	
– Approche par composant	*x*		
– Estimation du portefeuille de TIAP		*x*	
– Détail des amortissements		*x*	
– Tests de dépréciation des immobilisations		*x*	
– Intérêts sur éléments de l'actif circulant		*x*	
– Stocks	*x*		
– Etat des échéances des dettes et des créances	*x*		
– Dettes et créances représentées par des effets de commerce		*x*	
– Charges constatées d'avance	*x (Détail)*		
– Produits à recevoir	*x (Détail)*		
– Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		*x*	
– Dépréciation des stocks		*x*	
– Dépréciation des créances		*x*	
– Dépréciation des valeurs mobilières		*x*	
NOTES SUR LE BILAN PASSIF			
– Composition du capital social	*x*		
– Parts bénéficiaires		*x*	
– Obligations convertibles échangeables		*x*	
– Tableau d'affectation du résultat de l'exercice N–1		*x*	
– Provisions réglementées	*x*		
– Provisions pour risques et charges	*x*		
– Ecarts de conversion sur créances et dettes		*x*	
– Clause de réserve de propriété		*x*	
– Différences d'évaluation sur éléments fongibles		*x*	
– Actions propres	*x*		
– Règlement des difficultés des entreprises		*x*	
– Passifs sans évaluation fiable		*x*	
– Primes de remboursement d'emprunts		*x*	
– Eléments relevant de plusieurs postes de bilan		*x*	
– Produits constatés d'avance	*x (Détail)*		
– Charges à payer	*x (Détail)*		

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT			
– Ventilation du chiffre d'affaires net	x		
– Frais accessoires d'achat		x	
– Eléments imputables à un autre exercice			
– Opérations faites en commun		x	
– Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
– Eléments financiers concernant les entreprises liées	x		
– Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
– Eléments exceptionnels			
– Transferts de charges exceptionnelles		x	
– Base de l'impôt sur les sociétés	x		
– Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	x		
– Incidence des modifications votées entre les dates de clôture et d'arrêté		x	
– Accroissements et allégements de la dette future d'impôt	x		
AUTRES INFORMATIONS			
– Evénements postérieurs à la clôture		x	
– Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
– Effectifs	x		
– Rémunération globale & par catégorie de dirigeants	x		
– Avances aux dirigeants		x	
– Liste des filiales	x		
– Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	x		
– Engagements financiers donnés	x		
– Engagements financiers reçus	x		
– Dettes garanties par des suretés réelles		x	
– Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale		x	
– Crédit–bail		x	
– Crédit–bail (Etat simplifié)		x	
– Engagement de retraite	x		
– Impact des évaluations fiscales dérogatoires		x	
– Aspects environnementaux		x	

Préambule

Le Total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, est de 79 743 933 euros.

Le résultat net comptable de l'exercice s'élève à un bénéfice de 3 242 296 euros.

L'exercice porte sur une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de la COVID–19 apparue en mars 2020.
Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31 août 2023 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.
Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de
clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :
– la valeur comptable des actifs et des passifs
– la dépréciation des créances clients
– la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
– la dépréciation des stocks et en–cours

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Le bilan d'ouverture a été modifié du fait de la fusion absorption de l'entreprise FCBM à effet rétroactif au 1er septembre 2022.

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA FCN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 79 743 933 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 242 296 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014–03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée.

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
* Aménagements des terrains : 10 ans
* Constructions : 10 à 50 ans
* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

Règles et méthodes comptables

* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
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.
L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Pour des raisons pratiques, sauf écart de prix significatif, les stocks sont évalués suivant le dernier prix d'achat connu.

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'aquisition.
Les travaux en cours sont calculés au prix revient à partir de la comptabilité analytique, dossier client par dossier client et exercice par exercice.
La valorisation des dossiers clients non facturés au 31 août (temps passés par collaborateur, charges fixes et coût informatique) est comparée aux acomptes émis au cours de l'exercice du client :
– l'écart positif est comptabilisé en travaux en cours,
– l'écart négatif en produit comptabilisé d'avance.
Les travaux en cours ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur actuelle à la clotûre de l'exercice.

Les frais financiers ont été exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité

Règles et méthodes comptables

suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

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

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, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisons.

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 :

- Taux d'actualisation : 0 %
- Taux de croissance des salaires : 4,5 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : INSEE 2021

Conséquences de l'événement Covid–19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entités. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entité a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid–19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entité est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial	*27 712 567*	*664 269*		*28 991 320*
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	*858 592*	*441 903*	*633 583*	*666 912*
Immobilisations incorporelles	**28 571 159**	**1 106 172**	**633 583**	**29 658 232**
– Terrains	*2 927 153*			*2 927 153*
– Constructions sur sol propre	*21 260 038*	*789 801*		*22 049 838*
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	*4 133 497*	*204 710*		*4 338 207*
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	*25 586*	*1 180*		*26 766*
– Installations générales, agencements aménagements divers	*2 596 014*	*122 669*	*11 538*	*2 707 144*
– Matériel de transport	*26 780*		*12 200*	*14 580*
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	*2 936 818*	*923 042*	*156 896*	*3 702 964*
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours	*1 098 604*	*571 368*	*1 095 889*	*574 083*
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**35 004 491**	**2 612 768**	**1 276 524**	**36 340 735**
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	*3 197 694*	*331 740*	*1 124 528*	*2 404 906*
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	*150 008*	*8 973*	*9 017*	*149 965*
Immobilisations financières	**3 344 049**	**340 713**	**1 133 545**	**2 554 871**
ACTIF IMMOBILISE	66 919 698	4 059 653	3 043 651	68 553 838

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	*1 106 172*	*2 612 768*	*340 713*	*4 059 653*
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	1 106 172	2 612 768	340 713	4 059 653
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		*1 095 889*		*1 095 889*
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	*633 583*	*180 635*	*1 133 545*	*1 947 763*
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	633 583	1 276 524	1 133 545	3 043 651

Immobilisations incorporelles

A la clôture de l'exercice, il n'a pas été identifié d'indice de perte de valeur concernant nos actifs incorporels.

Fonds commercial

	31/08/2023
Éléments achetés	*28 988 575*
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	28 988 576

La rubrique fonds commercial est constituée du droit de présentation : 28 988 575.88 €.
Le droit de présentation étant protégé déontologiquement n'a fait l'objet d'aucun amortissement.
Nous avons effectué une dépéciation pour le fond commercial de Vervins.

Dépréciation du fonds commercial : 410 825 euros

Notes sur le bilan

Immobilisations corporelles

Composants

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée aux immobilisations suivantes :

	Valeur Brute	Utilisation ou Taux	Mode d'amortissement
Construction sur sol propre	*22 049 838*	*10 à 50 ans*	*linéaire*
Construction sur sol d'autrui			
Agencements des constructions	*4 338 206*	*10 à 20 ans*	*linéaire*
Installations techniques			

Les immeubles de par leur nature ont fait l'objet d'une décomposition de la manière suivante :
* Structure ;
* Façade, toiture,
* Installations générales techniques;
* Agencements.

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-par du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
EURL FCF 51430 BEZANNES	*10 000*		*100,00*	
EURL COMANDEX 93110 ROSNY SOUS BOIS	*250 000*	*288 763*	*100,00*	*130 216*
SARL FCN FAMILY 51430 BEZANNES	*50 000*	*204 098*	*100,00*	*197 018*
FCN ACES BEAUVAIS 60000 BEAUVAIS	*202 500*	*881 332*	*99,54*	*256 027*
– Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	*811 177*	*41 772*	*633 583*	*219 366*
Immobilisations incorporelles	**811 177**	**41 772**	**633 583**	**219 366**
– Terrains	*54 506*	*8 839*		*63 344*
– Constructions sur sol propre	*10 148 809*	*599 398*		*10 748 206*
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	*2 671 679*	*254 154*		*2 925 834*
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	*25 586*	*18*		*25 604*
– Installations générales, agencements aménagements divers	*1 522 914*	*192 775*	*10 636*	*1 705 053*
– Matériel de transport	*26 780*		*12 200*	*14 580*
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	*2 098 784*	*560 070*	*151 091*	*2 507 762*
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**16 549 058**	**1 615 253**	**173 928**	**17 990 383**
ACTIF IMMOBILISE	17 360 235	1 657 024	807 510	18 209 749

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 19 411 109 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	*149 965*		*149 965*
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	*17 427 941*	*16 950 514*	*477 427*
Autres	*794 323*	*794 323*	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	*1 038 881*	*1 038 881*	
Total	19 411 109	18 783 718	627 392
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	Montant
Fact. à emettre COMANDEX	*8 400*
FAE FCN FAMILY	*8 000*
Factures à émettre FCN ACES	*177 251*
Fournisseurs – RRR à obtenir	*85 176*
Indemnités journalières cpam	*6 501*
Gras Savoye Ind.prévoyance à rec.	*44 484*
Indemnités assur.IFC à recevoir	*113 002*
Indemnités Agefos à recevoir	*1 333*
Divers – produits à recevoir	*3 346*
Total	447 493

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 10 758 176,00 euros décomposé en 336 193 titres d'une valeur nominale de 32,00 euros.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	*504 685*	*15*	*19 028*	*485 672*
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	504 685	15	19 028	485 672
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		*15*	*19 028*	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	*36 000*	*69 709*	*13 500*		*92 209*
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	*136 791*	*6 201*	*4 190*		*138 802*
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	*5 000*				*5 000*
Total	**177 791**	**75 910**	**17 690**		**236 011**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		*36 653*	*17 690*		
Financières					
Exceptionnelles		*39 257*			

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 42 029 122 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– *à 1 an au maximum à l'origine*				
– *à plus de 1 an à l'origine*	*12 188 501*	*2 869 575*	*7 459 434*	*1 859 491*
Emprunts et dettes financières divers	*1 407 746*	*1 407 746*		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*981 127*	*981 127*		
Dettes fiscales et sociales	*13 701 312*	*13 621 741*	*79 571*	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes–Associés et autres dettes	*111 829*	*111 829*		
Produits constatés d'avance	*13 638 607*	*13 638 607*		
Total	**42 029 122**	**32 630 625**	**7 539 005**	**1 859 491**
Emprunts souscrits en cours d'exercice	*3 100 000*			
Emprunts remboursés sur l'exercice	*4 736 734*			
Dettes contractées auprès des associés				

Notes sur le bilan

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	*25 826*
Achats sous–traitance info NP	*108 630*
Electricité – Gaz NP	*10 094*
Eau – Factures non parvenues	*1 636*
Locations immobilières NP	*3 360*
Loc. mobil. – Fact. non parvenues	*1 100*
Charges locatives NP	*1 680*
Documentation–Fact. non parvenues	*32 780*
Entretien immobilier NP	*1 588*
Maintenance NP	*6 822*
Ent. m. & out.–Fact. non parvenues	*1 705*
Ent.mat.bur.–Fact non parvenues	*500*
Honoraires NP	*37 091*
Comunication – Fact non parvenue	*2 917*
Services bancaires a payer	*2 938*
Int.courus s/emp.aup.etablt.crédit	*10 059*
Dettes provis. pr congés à payer	*1 853 503*
Dettes provis. pr partic. salariés	*357 376*
Dette prov. pour le 13ème mois	*1 123 330*
Dette prov.primes except.associés	*185 940*
Dette prov. pour rémun. proport.	*516 113*
Dette provisionnée pour intéressem	*501 776*
Heures de modulation à régulariser	*605 054*
Compte épargne temps à payer	*443 497*
Primes exceptionnelles à payer	*176 000*
Rémunérations PCA à payer	*920*
Prov. C.S. & fis. s/Congés à payer	*787 737*
Prov.p/ch.sles & fisc.s/13°mois	*477 415*
Charges sociales / Cet à payer	*188 485*
Prov.p/ch.sles & fisc.s/rém.propor	*219 348*
Dette prov.ch.soc.primes except.ass	*79 025*
Forfait social s/intéressement	*100 355*
Charges sociales s/primes à payer	*75 190*
Versements CE à payer	*188 602*
Forfait social s/participation	*71 475*
Taxe d apprentissage CAP	*31 658*
Effort de logement CAP	*186 452*
CFE CAP	*42 891*
CVAE CAP	*29 823*
Taxe foncière CAP	*151 494*
Organic CAP	*38 273*
Taxes diverses à payer	*730*
Divers – charges à payer	*1 294*
Subvent° FCF à payer	*22 867*
Voyages et deplacements a payer	*25 571*
Affranchissements a payer	*7 054*
Telecommunications a payer	*809*
Cotis. professionnelles a payer	*8 750*
Chges s/plan Epargne à payer	*1 960*
Total	**8 749 492**

Notes sur le bilan

	Montant

Autres informations

Actions propres

En compte 2771 ou 2772 à la date de clôture de l'exercice :
. En nombre : 0
. En valeur : 0 euros

En compte 502 à la date de clôture de l'exercice :
. En nombre : 13 478
. En valeur : 1 373 678 euros

Comptes de régularisation

Notes sur le bilan

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	*110 054*		
Travx informatiques const. d avance	*118 406*		
Fournitures de bureau d avance	*114 337*		
Frais de réceptions	*292*		
Intérêts constatés d avance	*843*		
Archivage d avance	*4 502*		
Frais de site Internet d avance	*116*		
Fuel constaté d avance	*1 303*		
Locations immobilières d avance	*57 837*		
Locations mobilières d avance	*9 476*		
Charges locatives payées d avance	*9 495*		
Entretiens effectués d avance	*4 536*		
Maintenance, période d avance	*42 589*		
Assurances multirisques d avance	*444*		
Assurance transport constatés d av.	*1 982*		
Documentation d avance	*153 876*		
Honoraires d avance	*49 601*		
Publicité constatée d avance	*13 730*		
Communicat° relat° publiques avce	*102 440*		
Frais de réception d avance	*12 417*		
Collecte courrier d avance	*13 024*		
Cotisations prof. payées d avance	*104 956*		
Surveillance constatée d avance	*677*		
Format° Continue d avance	*10 009*		
Tickets restaurant d avance	*84 123*		
Médecine du travail const.d avance	*15 018*		
Redevances logiciels d avance	*2 798*		
Total	1 038 881		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Divers Produits comptabilisés d ava	*13 638 607*		
Total	13 638 607		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux	*422 060*		*422 060*
Etudes			
Prestations de services	*54 273 959*	*80 566*	*54 354 525*
Ventes de marchandises	*294 931*		*294 931*
Produits des activités annexes	*47 450*		*47 450*
TOTAL	55 038 401	80 566	55 118 967

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Le contrat d'infogérance conclu auprès d'une SSII, arrivé à échéance à la clôture de l'exercice clos le 31/08/2023, n'a pas été renouvelé.
Ce contrat d'infogérance comportait principalement, outre de nombreuses applications, l'hébergement du système de production comptable de la société.
Il est rappelé que dès le mois d'août 2022, l'hébergement du système de production comptable de la société devait être confié à l'éditeur.
Au cours des 8 derniers mois de l'exercice, des doublons de coûts techniques ont été supportés par la société au profit de l'éditeur et de la SSI pour un seul et même service. Les doublons de coûts techniques ont été estimés à 648 K€. Cet évènement majeur et inhabituel a donc engendré des charges supplémentaires qui ont été comptabilisées en résultat exceptionnel.

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal – 25 %	*4 043 385*
Taux Réduit – 15 %	
Plus–Values à LT – 15 %	
Concession de licences – 10 %	
Contribution locative – 2,5 %	*18 400*
Contribution temporaire de solidarité – 33%	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche et recherche collaborative	
Crédit formation des dirigeants	*443*
Crédit apprentissage	
Crédit famille	*4 375*
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	*61 285*
Autres imputations	

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	*5 572 919*	*1 019 485*	*4 553 434*
+ Résultat exceptionnel	*-790 420*		*-790 420*
– Participations des salariés	*587 281*		*587 281*
Résultat comptable	**4 261 781**	**1 019 485**	**3 242 296**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 22 506 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Amortissements dérogatoires	***485 672***
Provisions pour hausse des prix	
Plus–values à réintégrer	
Autres éléments	
Total	**485 672**
Allègements de la dette future d'impôt	
Provisions pour congés payés	
Provisions et charges à payer non déductibles	***395 649***
Autres éléments	
Total	**395 649**
Déficits reportables	
Moins–values à long terme	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 543 personnes dont 49 apprentis et 12 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	*170*	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	*373*	
Ouvriers		
Total	543	

Informations sur les dirigeants

Montant des engagements

Les engagements pris pour le compte des dirigeants représentent un montant de 323 274 euros.

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Les rémunérations des membres des organes d'administration ont représenté un montant de 24 000 euros.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : FCN

Forme : SA
SIREN : 33708008900762

Au capital de : 10 758 176 euros

Adresse du siège social :
160 rue Louis victor de BROGLIE
51430 BEZANNES

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	***3 360 143***
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Frais financiers sur emprunts	*424 800*
Promesse d'Hypothèque Immobilière	*700 000*
Autres engagements donnés	***1 124 800***
Total	**4 484 943**
Dont concernant :	
Les dirigeants	***323 274***
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Cautions INTERFIMO	*1 787 975*
Avals et cautions	***1 787 975***
Autres engagements reçus	
Total	1 787 975
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 3 360 143 euros

– Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 138 802 euros

– Part des engagements qui ont été contractés au profit de dirigeants : 323 274 euros
Un contrat a été souscrit auprès de l'AG2R la mondiale pour un montant de 1 254 404 €.

Régimes à cotisations définies
Montant des cotisations comptabilisées en charges : 300 000 euros

FCN
Société Anonyme
au capital de 10 758 176 €
Siège social : 160 rue Louis Victor de Broglie 51430 BEZANNES
337080089 RCS REIMS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 27 JANVIER 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

TROISIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir pris acte du nombre définitif d'actions de préférence (753 000) et d'actions ordinaires (260 893) composant le capital de la société au jour de ladite Assemblée, approuve la proposition du Conseil d'administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à **3 242 295,65 € €** de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	**3 242 295,65 €**
Au paiement du dividende préciputaire, un dividende de **2,40 €** par action de préférence Soit un montant global de	1 807 200 € (1)
Au paiement du dividende ordinaire et complémentaire (2) -un dividende de 3,33 € par action ordinaire (hors 13 478 actions auto détenues) -un dividende de 0,33 € par action de préférence Soit un montant global de	1 064 959,50 €
Le solde	**370 136,15 €**

En totalité au compte « autres réserves » qui s'élève ainsi à 19 417 162,98 €.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 34 336 137,23 €.

(1) Le montant de la distribution visée ci-dessus est calculé sur le fondement du nombre définitif d'actions de préférence ouvrant droit à dividende au jour de l'assemblée approuvant les comptes au 31 août 2023, soit un total de 753 000 actions de préférence.
(2) Le dividende ordinaire sur action ordinaire est fixé par le Conseil d'administration à 1,10 € et le dividende complémentaire à 2,20 €..
Le montant du dividende ordinaire et complémentaire sur action de préférence est divisé par dix par rapport à celui versé à une action ordinaire.

Le paiement des dividendes serait effectué à compter du 27 janvier 2024.

Nous vous informons que depuis le 1er janvier 2018, les dividendes sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux (CGI, art. 200 A, 1).

Le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater).

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende.

L'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus. Dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du code général des impôts s'élève à 2 872 159,50 € soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Nous vous rappelons en outre que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Conformément à la loi, l'assemblée générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 31 août 2020 :
2 420 737,50 €, soit 2,70 € par action ordinaire et 2,37 € par action de préférence
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 2 420 737,50 €

Exercice clos le 31 août 2021 :
2 530 095 €, soit 3 € par action ordinaire et 2,40 € par action de préférence
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 2 530 095 €

Exercice clos le 31 août 2022 :
2 556 534 €, soit 3 € par action ordinaire et 2,40 € par action de préférence
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 2 556 534 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 27 janvier 2024

Vote pour : 297 462 Vote contre : 440 Abstention : 10908

Résolution : adoptée

Certifié conforme
Le Président du
Conseil d'Administration

FCN

Société Anonyme au capital de 10 758 176 €
Siège social : 160 rue Louis Victor de Broglie
51430 BEZANNES

---

337 080 089 RCS REIMS

Exercice clos le 31 août 2023

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2023

PRIEUR ET ASSOCIES
64 Mail des Charmilles
10000 Troyes

LAVAYSSIERE LOILLIER Associés
8 rue Camille Lenoir
51100 Reims

FCN

Société Anonyme au capital de 10 758 176 €
Siège social : 160 rue Louis Victor de Broglie
51430 BEZANNES

337 080 089 RCS REIMS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2023

A l'Assemblée Générale de la société FCN,

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 FCN relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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.

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 la loi.

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 conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de l'existence, dans le rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

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

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

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

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

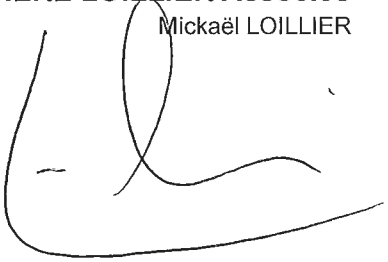
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Reims, le 05 janvier 2024
Les commissaires aux comptes

PRIEUR ET ASSOCIES
Yohan LOTH

LAVAYSSIERE LOILLIER Associés
Mickaël LOILLIER



Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	*21 874*	*8 874*	*13 000*	*13 000*
Fonds commercial	*28 991 320*	*1 690 [illegible]*	*[illegible]*	*27 301 743*
Autres immobilisations incorporelles	*645 038*	*210 493*	*434 546*	*34 414*
Immobilisations corporelles				
Terrains	*2 927 153*	*63 344*	*2 863 809*	*2 872 647*
Constructions	*26 388 045*	*13 674 040*	*12 714 005*	*12 573 047*
Installations techniques, matériel et outillage	*26 766*	*25 604*	*1 162*	
Autres immobilisations corporelles	*6 424 688*	*4 227 395*	*2 197 293*	*1 911 134*
Immob. en cours / Avances & acomptes	*574 083*		*574 083*	*1 098 604*
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	*2 404 906*		*2 404 906*	*3 197 694*
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	*149 965*		*149 965*	*146 355*
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**68 553 838**	**18 620 574**	**49 933 264**	**49 148 639**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	*3 124 557*	*262 026*	*2 862 531*	*3 187 406*
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	*3 683*		*3 683*	*4 931*
Créances				
Clients et comptes rattachés	*17 427 941*	*2 776 464*	*14 651 477*	*13 051 066*
Fournisseurs débiteurs	*85 176*		*85 176*	*4 080*
Personnel	*332 527*		*332 527*	*208 376*
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	*86 660*		*86 660*	*43 674*
Autres créances	*289 961*		*289 961*	*342 992*
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes	*163 664*		*163 664*	*133 841*
Valeurs mobilières de placement	*2 433 709*		*2 433 709*	*3 237 280*
Disponibilités	*7 862 402*		*7 862 402*	*10 477 169*
Charges constatées d'avance	*1 038 881*		*1 038 881*	*950 736*
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**32 849 159**	**3 038 490**	**29 810 669**	**31 641 552**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**101 402 997**	**21 659 064**	**79 743 933**	**80 790 191**

Visa des commissaires aux comptes

Bilan

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
PASSIF		
Capital social ou individuel	*10 758 176*	*10 758 176*
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	*2 599 309*	*2 496 809*
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	*1 075 818*	*1 075 818*
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	*19 047 027*	*17 758 211*
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	**3 242 296**	**3 845 350**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	*485 672*	*504 685*
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**37 208 297**	**36 439 048**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	*92 209*	*36 000*
Provisions pour charges	*143 802*	*141 791*
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**236 011**	**177 791**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	*12 188 501*	*13 626 240*
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	*12 188 501*	*13 626 240*
Emprunts et dettes financières diverses	*1 407 746*	*1 607 746*
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	*672*	*92*
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	*270 503*	*307 294*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*981 127*	*1 053 114*
Personnel	*5 872 612*	*6 286 589*
Organismes sociaux	*3 499 407*	*3 489 882*
Etat, Impôts sur les bénéfices	*72 156*	*29 450*
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	*3 635 060*	*3 750 525*
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	*622 077*	*638 134*
Dettes fiscales et sociales	*13 701 312*	*14 194 580*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	*111 157*	*115 446*
Produits constatés d'avance	*13 638 607*	*13 268 839*
TOTAL DETTES	**42 299 625**	**41 173 351**
Ecarts de conversion – Passif		
TOTAL PASSIF	**79 743 933**	**80 790 191**

VISA des commissaires aux comptes

Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	*294 931*	*163 548*	*131 383*	*80,33*
Production vendue	*54 824 036*	*53 721 940*	*1 102 096*	*2,05*
Production stockée	*-745 517*	*-746 040*	*523*	*-0,07*
Subventions d'exploitation	*315 151*	*270 830*	*44 321*	*16,36*
Autres produits	*2 769 891*	*1 938 446*	*831 445*	*42,89*
Total	**57 458 492**	**55 348 723**	**2 109 768**	**3,81**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	*80 180*	*27 441*	*52 739*	*192,19*
Variation de stock (m/ses)	*1 248*	*-656*	*1 904*	*-290,21*
Achats de m.p & aut.approv.	*184 367*	*205 771*	*-21 404*	*-10,40*
Variation de stock (m.p.)				
Autres achats & charges externes	*9 177 603*	*8 173 160*	*1 004 443*	*12,29*
Taxes et paiements assimilés	*1 610 061*	*1 570 611*	*39 451*	*2,51*
Salaires et Traitements	*26 466 460*	*25 908 704*	*557 755*	*2,15*
Charges sociales	*10 620 347*	*10 455 821*	*164 526*	*1,57*
Amortissements et provisions	*3 057 027*	*2 758 181*	*298 846*	*10,83*
Autres charges	*717 221*	*302 134*	*415 087*	*137,38*
Total	**51 914 513**	**49 401 167**	**2 513 345**	**5,09**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**5 543 979**	**5 947 556**	**-403 577**	**-6,79**
Produits financiers	*183 292*	*144 052*	*39 240*	*27,24*
Charges financières	*154 352*	*149 894*	*4 458*	*2,97*
Résultat financier	**28 940**	**-5 842**	**34 782**	**-595,38**
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	**5 572 919**	**5 941 714**	**-368 795**	**-6,21**
Produits exceptionnels	*116 739*	*364 049*	*-247 311*	*-67,93*
Charges exceptionnelles	*907 158*	*822 906*	*84 252*	*10,24*
Résultat exceptionnel	**-790 420**	**-458 857**	**-331 563**	**72,26**
Participation des salariés	*587 281*	*459 811*	*127 470*	*27,72*
Impôts sur les bénéfices	*952 922*	*1 177 696*	*-224 774*	*-19,09*
RESULTAT DE L'EXERCICE	**3 242 296**	**3 845 350**	**-603 054**	**-15,68**

VISA des Commissaires aux comptes

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA FCN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 79 743 933 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 242 296 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

VISA des commissaires aux comptes

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014–03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée.

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
* Aménagements des terrains : 10 ans
* Constructions : 10 à 50 ans
* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

Règles et méthodes comptables

* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
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.
L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

VISA des commissaires aux comptes

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Pour des raisons pratiques, sauf écart de prix significatif, les stocks sont évalués suivant le dernier prix d'achat connu.

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'aquisition.
Les travaux en cours sont calculés au prix revient à partir de la comptabilité analytique, dossier client par dossier client et exercice par exercice.
La valorisation des dossiers clients non facturés au 31 août (temps passés par collaborateur, charges fixes et coût informatique) est comparée aux acomptes émis au cours de l'exercice du client :
– l'écart positif est comptabilisé en travaux en cours,
– l'écart négatif en produit comptabilisé d'avance.
Les travaux en cours ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur actuelle à la clotûre de l'exercice.

Les frais financiers ont été exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité

Règles et méthodes comptables

suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

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

VISA des commissaires aux comptes

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, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisons.

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 :

- Taux d'actualisation : 0 %
- Taux de croissance des salaires : 4,5 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : INSEE 2021

Conséquences de l'événement Covid–19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entités. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entité a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid–19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entité est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de la COVID–19 apparue en mars 2020.
Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31 août 2023 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.
Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

– la valeur comptable des actifs et des passifs
– la dépréciation des créances clients
– la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
– la dépréciation des stocks et en–cours

VISA des commissaires aux comptes

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Le bilan d'ouverture a été modifié du fait de la fusion absorption de l'entreprise FCBM à effet rétroactif au 1er septembre 2022.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial	*27 712 567*	*604 269*		*28 991 320*
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	*858 592*	*441 963*	*633 583*	*666 912*
Immobilisations incorporelles	**28 571 159**	**1 106 172**	**633 583**	**29 658 232**
– Terrains	*2 927 153*			*2 927 153*
– Constructions sur sol propre	*21 260 038*	*789 801*		*22 049 838*
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	*4 133 497*	*204 710*		*4 338 207*
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	*25 586*	*1 180*		*26 766*
– Installations générales, agencements aménagements divers	*2 596 014*	*122 669*	*11 538*	*2 707 144*
– Matériel de transport	*26 780*		*12 200*	*14 580*
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	*2 936 818*	*923 042*	*156 896*	*3 702 964*
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours	*1 098 604*	*571 368*	*1 095 889*	*574 083*
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**35 004 491**	**2 612 768**	**1 276 524**	**36 340 735**
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	*3 197 694*	*331 740*	*1 124 528*	*2 404 906*
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	*150 008*	*8 973*	*9 017*	*149 965*
Immobilisations financières	**3 344 049**	**340 713**	**1 133 545**	**2 554 871**
ACTIF IMMOBILISE	**66 919 698**	**4 059 653**	**3 043 651**	**68 553 838**

VISA des commissaires aux comptes

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	*1 106 172*	*2 612 768*	*340 713*	*4 059 653*
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	**1 106 172**	**2 612 768**	**340 713**	**4 059 653**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		*1 095 889*		*1 095 889*
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	*633 583*	*180 635*	*1 133 545*	*1 947 763*
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	**633 583**	**1 276 524**	**1 133 545**	**3 043 651**

VISA des commissaires aux comptes

Immobilisations incorporelles

A la clôture de l'exercice, il n'a pas été identifié d'indice de perte de valeur concernant nos actifs incorporels.

Fonds commercial

	31/08/2023
Éléments achetés	*28 988 575*
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	**28 988 576**

La rubrique fonds commercial est constituée du droit de présentation : 28 988 575.88 €.
Le droit de présentation étant protégé déontologiquement n'a fait l'objet d'aucun amortissement.
Nous avons effectué une dépéciation pour le fond commercial de Vervins.

Dépréciation du fonds commercial : 410 825 euros

Notes sur le bilan

Immobilisations corporelles

Composants

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée aux immobilisations suivantes :

	Valeur Brute	Utilisation ou Taux	Mode d'amortissement
Construction sur sol propre	*22 049 838*	*10 à 50 ans*	*linéaire*
Construction sur sol d'autrui			
Agencements des constructions	*4 338 206*	*10 à 20 ans*	*linéaire*
Installations techniques			

VISA des commissaires aux comptes

Les immeubles de par leur nature ont fait l'objet d'une décomposition de la manière suivante :
* Structure ;
* Façade, toiture,
* Installations générales techniques;
* Agencements.

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-par du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
EURL FCF 51430 BEZANNES	*10 000*		*100,00*	
EURL COMANDEX 93110 ROSNY SOUS BOIS	*250 000*	*288 763*	*100,00*	*130 216*
SARL FCN FAMILY 51430 BEZANNES	*50 000*	*204 098*	*100,00*	*197 018*
FCN ACES BEAUVAIS 60000 BEAUVAIS	*202 500*	*881 332*	*99,54*	*256 027*
– Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	*811 177*	*41 772*	*633 583*	*219 366*
Immobilisations incorporelles	**811 177**	**41 772**	**633 583**	**219 366**
– Terrains	*54 506*	*8 839*		*63 344*
– Constructions sur sol propre	*10 148 809*	*599 398*		*10 748 206*
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	*2 671 679*	*254 154*		*2 925 834*
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	*25 586*	*18*		*25 604*
– Installations générales, agencements aménagements divers	*1 522 914*	*192 775*	*10 636*	*1 705 053*
– Matériel de transport	*26 780*		*12 200*	*14 580*
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	*2 098 784*	*560 070*	*151 091*	*2 507 762*
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**16 549 058**	**1 615 253**	**173 928**	**17 990 383**
ACTIF IMMOBILISE	**17 360 235**	**1 657 024**	**807 510**	**18 209 749**

VISA des commissaires aux comptes

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 19 411 109 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	*149 965*		*149 965*
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	*17 427 941*	*16 950 514*	*477 427*
Autres	*794 323*	*794 323*	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	*1 038 881*	*1 038 881*	
Total	**19 411 109**	**18 783 718**	**627 392**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	Montant
Fact. à emettre COMANDEX	*8 400*
FAE FCN FAMILY	*8 000*
Factures à émettre FCN ACES	*177 251*
Fournisseurs – RRR à obtenir	*85 176*
Indemnités journalières cpam	*6 501*
Gras Savoye Ind.prévoyance à rec.	*44 484*
Indemnités assur.1FC à recevoir	*113 002*
Indemnités Agefos à recevoir	*1 333*
Divers – produits à recevoir	*3 346*
Total	**447 493**

VISA des commissaires aux comptes

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 10 758 176,00 euros décomposé en 336 193 titres d'une valeur nominale de 32,00 euros.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	*504 685*	*15*	*19 028*	*485 672*
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**504 685**	**15**	**19 028**	**485 672**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		*15*	*19 028*	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	*36 000*	*69 709*	*13 500*		*92 209*
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	*136 791*	*6 201*	*4 190*		*138 802*
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	*5 000*				*5 000*
Total	**177 791**	**75 910**	**17 690**		**236 011**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		*36 653*	*17 690*		
Financières					
Exceptionnelles		*39 257*			

VISA des commissaires aux comptes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 42 029 122 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– *à 1 an au maximum à l'origine*				
– *à plus de 1 an à l'origine*	*12 188 501*	*2 869 575*	*7 459 434*	*1 859 491*
Emprunts et dettes financières divers	*1 407 746*	*1 407 746*		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*981 127*	*981 127*		
Dettes fiscales et sociales	*13 701 312*	*13 621 741*	*79 571*	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes–Associés et autres dettes	*111 829*	*111 829*		
Produits constatés d'avance	*13 638 607*	*13 638 607*		
Total	**42 029 122**	**32 630 625**	**7 539 005**	**1 859 491**
Emprunts souscrits en cours d'exercice	*3 100 000*			
Emprunts remboursés sur l'exercice	*4 736 734*			
Dettes contractées auprès des associés				

VISA des commissaires aux comptes

Notes sur le bilan

VISA des commissaires aux comptes

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	*25 826*
Achats sous–traitance info NP	*108 630*
Electricité – Gaz NP	*10 094*
Eau – Factures non parvenues	*1 636*
Locations immobilières NP	*3 360*
Loc. mobil. – Fact. non parvenues	*1 100*
Charges locatives NP	*1 680*
Documentation–Fact. non parvenues	*32 780*
Entretien immobilier NP	*1 588*
Maintenance NP	*6 822*
Ent. m. & out.–Fact. non parvenues	*1 705*
Ent.mat.bur.–Fact non parvenues	*500*
Honoraires NP	*37 091*
Communication – Fact non parvenue	*2 917*
Services bancaires a payer	*2 938*
Int.courus s/emp.aup.etablt.crédit	*10 059*
Dettes provis. pr congés à payer	*1 853 503*
Dettes provis. pr partic. salariés	*357 376*
Dette prov. pour le 13ème mois	*1 123 330*
Dette prov.primes except.associés	*185 940*
Dette prov. pour rémun. proport.	*516 113*
Dette provisionnée pour intéressem	*501 776*
Heures de modulation à régulariser	*605 054*
Compte épargne temps à payer	*443 497*
Primes exceptionnelles à payer	*176 000*
Rémunérations PCA à payer	*920*
Prov. C.S. & fis. s/Congés à payer	*787 737*
Prov.p/ch.sles & fisc.s/13°mois	*477 415*
Charges sociales / Cet à payer	*188 485*
Prov.p/ch.sles & fisc.s/rém.propor	*219 348*
Dette prov.ch.soc.primes except.ass	*79 025*
Forfait social s/intéressement	*100 355*
Charges sociales s/primes à payer	*75 190*
Versements CE à payer	*188 602*
Forfait social s/participation	*71 475*
Taxe d apprentissage CAP	*31 658*
Effort de logement CAP	*186 452*
CFE CAP	*42 891*
CVAE CAP	*29 823*
Taxe foncière CAP	*151 494*
Organic CAP	*38 273*
Taxes diverses à payer	*730*
Divers – charges à payer	*1 294*
Subvent° FCF à payer	*22 867*
Voyages et deplacements a payer	*25 571*
Affranchissements a payer	*7 054*
Telecommunications a payer	*809*
Cotis. professionnelles a payer	*8 750*
Chges s/plan Epargne à payer	*1 960*
Total	**8 749 492**

VISA des commissaires aux comptes

Notes sur le bilan

	Montant

Autres informations

Actions propres

En compte 2771 ou 2772 à la date de clôture de l'exercice :
. En nombre : 0
. En valeur : 0 euros

VISA des commissaires aux comptes

En compte 502 à la date de clôture de l'exercice :
. En nombre : 13 478
. En valeur : 1 373 678 euros

Comptes de régularisation

Notes sur le bilan

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	*110 054*		
Travx informatiques const. d avance	*118 406*		
Fournitures de bureau d avance	*114 337*		
Frais de réceptions	*292*		
Intérêts constatés d avance	*843*		
Archivage d avance	*4 502*		
Frais de site Internet d avance	*116*		
Fuel constaté d avance	*1 303*		
Locations immobilières d avance	*57 837*		
Locations mobilières d avance	*9 476*		
Charges locatives payées d avance	*9 495*		
Entretiens effectués d avance	*4 536*		
Maintenance, période d avance	*42 589*		
Assurances multirisques d avance	*444*		
Assurance transport constatés d av.	*1 982*		
Documentation d avance	*153 876*		
Honoraires d avance	*49 601*		
Publicité constatée d avance	*13 730*		
Communicat° relat° publiques avce	*102 440*		
Frais de réception d avance	*12 417*		
Collecte courrier d avance	*13 024*		
Cotisations prof. payées d avance	*104 956*		
Surveillance constatée d avance	*677*		
Format° Continue d avance	*10 009*		
Tickets restaurant d avance	*84 123*		
Médecine du travail const.d avance	*15 018*		
Redevances logiciels d avance	*2 798*		
Total	**1 038 881**		

VISA des commissaires aux comptes

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Divers Produits comptabilisés d ava	*13 638 607*		
Total	**13 638 607**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux	*422 060*		*422 060*
Etudes			
Prestations de services	*54 273 959*	*80 566*	*54 354 525*
Ventes de marchandises	*294 931*		*294 931*
Produits des activités annexes	*47 450*		*47 450*
TOTAL	**55 038 401**	**80 566**	**55 118 967**

VISA des commissaires aux comptes

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Le contrat d'infogérance conclu auprès d'une SSII, arrivé à échéance à la clôture de l'exercice clos le 31/08/2023, n'a pas été renouvelé.
Ce contrat d'infogérance comportait principalement, outre de nombreuses applications, l'hébergement du système de production comptable de la société.
Il est rappelé que dès le mois d'août 2022, l'hébergement du système de production comptable de la société devait être confié à l'éditeur.
Au cours des 8 derniers mois de l'exercice, des doublons de coûts techniques ont été supportés par la société au profit de l'éditeur et de la SSI pour un seul et même service. Les doublons de coûts techniques ont été estimés à 648 K€. Cet évènement majeur et inhabituel a donc engendré des charges supplémentaires qui ont été comptabilisées en résultat exceptionnel.

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal – 25 %	*4 043 385*
Taux Réduit – 15 %	
Plus–Values à LT – 15 %	
Concession de licences – 10 %	
Contribution locative – 2,5 %	*18 400*
Contribution temporaire de solidarité – 33%	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche et recherche collaborative	
Crédit formation des dirigeants	*443*
Crédit apprentissage	
Crédit famille	*4 375*
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	*61 285*
Autres imputations	

VISA des commissaires aux comptes

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	*5 572 919*	*1 019 485*	*4 553 434*
+ Résultat exceptionnel	*-790 420*		*-790 420*
– Participations des salariés	*587 281*		*587 281*
Résultat comptable	**4 261 781**	**1 019 485**	**3 242 296**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 22 506 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Amortissements dérogatoires	*485 672*
Provisions pour hausse des prix	
Plus–values à réintégrer	
Autres éléments	
Total	**485 672**
Allègements de la dette future d'impôt	
Provisions pour congés payés	
Provisions et charges à payer non déductibles	*395 649*
Autres éléments	
Total	**395 649**
Déficits reportables	
Moins–values à long terme	

VISA des commissaires aux comptes

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 543 personnes dont 49 apprentis et 12 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	*170*	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	*373*	
Ouvriers		
Total	**543**	

VISA des commissaires aux comptes

Informations sur les dirigeants

Montant des engagements

Les engagements pris pour le compte des dirigeants représentent un montant de 323 274 euros.

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Les rémunérations des membres des organes d'administration ont représenté un montant de 24 000 euros.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : FCN

Forme : SA
SIREN : 33708008900762

Au capital de : 10 758 176 euros

Adresse du siège social :
160 rue Louis victor de BROGLIE
51430 BEZANNES

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	*3 360 143*
Engagements de crédit–bail mobilier	
Engagements de crédit–bail immobilier	
Frais financiers sur emprunts	*424 800*
Promesse d'Hypothèque Immobilière	*700 000*
Autres engagements donnés	*1 124 800*
Total	**4 484 943**
Dont concernant :	
Les dirigeants	*323 274*
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

VISA des commissaires aux comptes

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Cautions INTERFIMO	*1 787 975*
Avals et cautions	*1 787 975*
Autres engagements reçus	
Total	**1 787 975**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

VISA des commissaires aux comptes

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 3 360 143 euros

– Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 138 802 euros

– Part des engagements qui ont été contractés au profit de dirigeants : 323 274 euros
Un contrat a été souscrit auprès de l'AG2R la mondiale pour un montant de 1 254 404 €.

Régimes à cotisations définies
Montant des cotisations comptabilisées en charges : 300 000 euros

Bilan consolidé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	681 917	233 694	448 223	47 414
Fonds commercial	32 344 075	410 825	31 933 250	29 232 467
Autres immobilisations incorporelles				
Ecarts de consolidation	524 662	473 642	51 020	53 852
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 519 791	63 344	2 456 447	2 465 286
Constructions	26 388 045	13 674 040	12 714 005	12 573 047
Installations techniques, matériel et outillage	26 766	25 604	1 162	
Autres immobilisations corporelles	6 990 786	4 708 647	2 282 139	1 957 457
Immob. en cours / Avances & acomptes	574 083		574 083	1 098 604
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	7 997		7 997	1 521 144
Autres titres immobilisés	100		100	
Prêts				
Autres immobilisations financières	180 523		180 523	155 269
ACTIF IMMOBILISE	**70 238 745**	**19 589 795**	**50 648 950**	**49 104 540**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	4 117 540	262 026	3 855 514	3 187 406
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 683		3 683	4 931
Créances				
Clients et comptes rattachés	18 284 519	2 873 872	15 410 647	13 581 265
Fournisseurs débiteurs	250 229		250 229	142 384
Personnel	349 685		349 685	210 355
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	138 642		138 642	42 028
Autres créances	259 564		259 564	117 425
Etat impôts différés	1 079 195		1 079 195	1 128 555
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	2 884 914		2 884 914	3 237 280
Disponibilités	8 942 950		8 942 950	11 044 779
Charges constatées d'avance	1 085 059		1 085 059	971 852
ACTIF CIRCULANT	**37 395 980**	**3 135 898**	**34 260 082**	**33 668 260**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**107 634 725**	**22 725 693**	**84 909 032**	**82 772 800**

VISA des commissaires aux comptes