

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

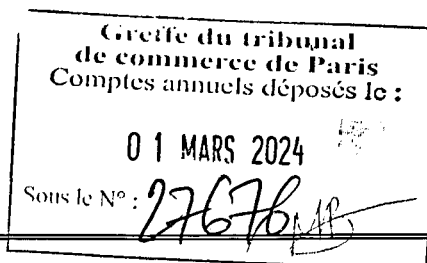
**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1979 B 03508 Numéro SIREN : 315 633 578 Nom ou dénomination : FM RICHARD ET ASSOCIES
--

Ce dépôt a été enregistré le 01/03/2024 sous le numéro de dépôt 27676

F-M RICHARD ET ASSOCIES
 Société Anonyme au capital de 100.000 €
 Siège social : 1 Place d'Estienne d'Orves
 75009 PARIS
 RCS PARIS 315 633 578



**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 23 DECEMBRE 2022**

**DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022**

RESOLUTION N° 3 - AFFECTATION DU RESULTAT NET :

L'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle décide d'affecter le résultat net de l'exercice 2021/2022 selon le tableau suivant :

AFFECTATION ADOPTEE

MONTANT ET ORIGINE DES SOMMES À AFFECTER		AFFECTATION ADOPTEE ET POSTES CONCERNES	
<u>1.1. - RESULTAT 2021/2022 :</u>		<u>2.1. - DOTATIONS AUX POSTES DE :</u>	
Bénéfice	469.737	Report à nouveau	29.737
	-	<u>2.2. - DISTRIBUTION DE DIVIDENDES :</u>	
	-	Dividende global	440.000
TOTAL	469.737	TOTAL	469.737

Les postes comptables concernés par cette affectation enregistreront les flux ci-après :

IMPUTATION COMPTABLE DU RESULTAT 2021/2022

POSTES COMPTABLES	SOLDE AVANT AFFECTATION	AFFECTATION	SOLDE APRES AFFECTATION
Résultat 2021/2022	469.737	(469.737)	-
Report à nouveau		+29.737	29.737
Dividendes	-	+440.000	440.000

L'Assemblée Générale décide la distribution d'un dividende global de 440.000 €, soit 220 € par action.

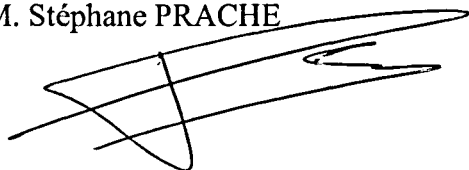
Pour se conformer à la législation en vigueur, l'Assemblée Générale rappelle les distributions de dividendes intervenues au titre des trois précédents exercices.

Exercices	Dividende global	Dividende par action
2018/2019	550.000	275
2019/2020	450.000	225
2020/2021	420.000	210

CETTE RESOLUTION EST ADOPTEE A L'UNANIMITE.

* * *
*

Extrait certifié conforme par le Directeur Général,
M. Stéphane PRACHE



ACTIF		Exercice clos le 31/08/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2021 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	231 905	175 398	56 507	0,81	7 862	0,11
Fonds commercial	409 438	409 438				
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions	39 759	35 255	4 504	0,06	5 118	0,07
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	592 992	472 674	120 317	1,72	75 061	1,04
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes	7 200		7 200	0,10		
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	368 532		368 532	5,28	368 532	5,11
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	106 394		106 394	1,52	105 136	1,46
TOTAL (I)	1 756 220	1 092 765	663 454	9,50	561 709	7,80
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services	68 491		68 491	0,98	65 766	0,91
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	2 226 740	213 984	2 012 756	28,83	2 546 490	35,34
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	2 762		2 762	0,04	4 594	0,06
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	120 910		120 910	1,73	112 651	1,56
. Autres					599 586	8,32
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	160 691	3 352	157 339	2,25	158 100	2,19
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	3 886 869		3 886 869	55,68	3 084 856	42,82
Charges constatées d'avance	68 423		68 423	0,98	71 284	0,99
TOTAL (II)	6 534 886	217 336	6 317 550	90,50	6 643 327	92,20
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	8 291 105	1 310 102	6 981 004	100,00	7 205 036	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

Edité le 15/12/2022

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2021 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 100 000)	100 000	1,43	100 000	1,39
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	5 378	0,08	5 378	0,07
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	10 000	0,14	10 000	0,14
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 050 044	15,04	1 026 037	14,24
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	469 737	6,73	444 007	6,16
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	1 635 159	23,42	1 585 422	22,00
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	187 962	2,69	233 435	3,24
TOTAL (III)	187 962	2,69	233 435	3,24
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires	24	0,00		
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	37 760	0,54	40 002	0,56
. Associés	128 614	1,84	129 951	1,80
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	787 284	11,28	743 900	10,32
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	485 226	6,95	449 800	6,24
. Organismes sociaux	389 603	5,58	367 529	5,10
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	462 804	6,63	531 158	7,37
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	49 371	0,71	63 754	0,88
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 639 879	37,82	2 900 898	40,26
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	177 317	2,54	159 186	2,21
TOTAL(IV)	5 157 883	73,88	5 386 179	74,76
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	6 981 004	100,00	7 205 036	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

Edité le 15/12/2022

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/08/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
Ventes de marchandises										
Production vendue biens										
Production vendue services	6 942 382	187 763	7 130 145	100,00	6 623 434	100,00	506 711	7,65		
Chiffres d'Affaires Nets	6 942 382	187 763	7 130 145	100,00	6 623 434	100,00	506 711	7,65		
Production stockée			2 725	0,04	15 704	0,24	-12 979	-82,64		
Production immobilisée										
Subventions d'exploitation			7 667	0,11	23 333	0,35	-15 666	-67,13		
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			224 375	3,15	8 708	0,13	215 667	N/S		
Autres produits			3 384	0,05	12 664	0,19	-9 280	-73,27		
Total des produits d'exploitation (I)			7 368 296	103,34	6 683 843	100,91	684 453	10,24		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)										
Variation de stock (marchandises)										
Achats de matières premières et autres approvisionnements										
Variation de stock (matières premières et autres approv.)										
Autres achats et charges externes			2 756 202	38,66	2 343 708	35,39	412 494	17,60		
Impôts, taxes et versements assimilés			100 168	1,40	116 334	1,76	-16 166	-13,89		
Salaires et traitements			2 618 911	36,73	2 540 111	38,35	78 800	3,10		
Charges sociales			1 168 294	16,39	1 129 487	17,05	38 807	3,44		
Dotations aux amortissements sur immobilisations			73 975	1,04	70 548	1,07	3 427	4,86		
Dotations aux provisions sur immobilisations										
Dotations aux provisions sur actif circulant			47 170	0,66	48 199	0,73	-1 029	-2,12		
Dotations aux provisions pour risques et charges					47 033	0,71	-47 033	-100,00		
Autres charges			194 400	2,73	31 472	0,48	162 928	517,69		
Total des charges d'exploitation (II)			6 959 119	97,60	6 326 891	95,52	632 228	9,99		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			409 177	5,74	356 952	5,39	52 225	14,63		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun										
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)										
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)										
Produits financiers de participations			149 955	2,10	199 940	3,02	-49 985	-24,99		
Produits des autres valeurs mobilières et créances										
Autres intérêts et produits assimilés										
Reprises sur provisions et transferts de charges			2 591	0,04	3 077	0,05	-486	-15,78		
Différences positives de change					180	0,00	-180	-100,00		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement										
Total des produits financiers (V)			152 546	2,14	203 197	3,07	-50 651	-24,92		
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 352	0,05	2 591	0,04	761	29,37		
Intérêts et charges assimilées										
Différences négatives de change										
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements					1 519	0,02	-1 519	-100,00		
Total des charges financières (VI)			3 352	0,05	4 110	0,06	-758	-18,43		
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			149 194	2,09	199 088	3,01	-49 894	-25,05		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			558 371	7,83	556 039	8,40	2 332	0,42		

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

Edité le 15/12/2022

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	88 634	1,24	112 032	1,69	-23 398	-20,88
Total des Produits (I+III+V+VII)	7 520 842	105,48	6 887 040	103,98	633 802	9,20
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 051 105	98,89	6 443 033	97,28	608 072	9,44
RÉSULTAT NET	469 737	6,59	444 007	6,70	25 730	5,79
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 981 003.94 €

Le résultat net comptable est un bénéfice de 469 737.04 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par les dirigeants.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ET PERSPECTIVES

La crise sanitaire liée au COVID 19 n'a pas eu d'incidence sur les comptes annuels de la société. L'activité du cabinet est en légère progression par rapport à l'exercice précédent.

Nous n'anticipons pas à ce jour de problématique particulière pour l'activité de la société au titre de l'exercice 2021/2022.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis sur la base de leur durée de vie économique soit :

-Logiciels	1 à 3 ans
-Agencement et aménagements des constructions	3 à 10 ans
-Matériel informatique	1 à 5 ans
-Mobilier de bureau	5 à 10 ans

- Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement : la valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoire. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée.

La valeur d'inventaire des titres de participation est notamment appréciée par rapport à leur valeur d'utilité en tenant compte d'une approche multi critères dans le cadre d'une perspective de détention à long terme.

- 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.

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques divers et comprennent notamment : une provision pour indemnité de fin de carrière.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 409 438 €

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette
Fonds reçus	335 388	335 388	
Fonds achetés	74 050	74 050	
TOTAL	409 438	409 438	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 756 219 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	585 516	70 927	15 100	641 343
Immobilisations corporelles	578 830	204 322	143 202	639 950
Immobilisation financières	473 668	1 258		474 926
TOTAL	1 638 014	276 507	158 302	1 756 219

Amortissements et provisions = 683 327 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	168 216	15 182	8 000	175 398
Immobilisations corporelles	498 651	58 793	49 515	507 929
TOTAL	666 867	73 975	57 515	683 327

Etat des créances = 2 525 229 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	106 394		106 394
Actif circulant	2 350 412	2 350 412	
Charges constatées d'avance	68 423	68 423	
TOTAL	2 525 229	2 418 835	106 394

Produits à recevoir par postes du bilan = 690 949 €

Produits à recevoir	Montant
Créances clients et comptes rattachés	688 187
Autres créances	2 762
TOTAL	690 949

NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Capital social = 100 000 €**

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice – Actions -	2000	50,00	100 000
<i>Titres en fin d'exercice</i>	<i>2000</i>	<i>50,00</i>	<i>100 000</i>

Provisions = 814 736 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques & charges	233 435		45 473	187 962
Provision pour immobilisation incorpo.	409 438			409 438
Provision pour clients douteux	345 717	47 170	178 902	213 984
Autres provisions	2 591	3 352	2 591	3 352
TOTAL	991 181	50 522	226 966	814 736

La provision pour indemnité de fin de carrière est calculée selon les usages en tenant compte des droits projetés en fin de carrière, de leurs actualisations, du turn over, de l'âge et de l'ancienneté du salarié et des tables de mortalité.

Etat des dettes = 5 157 883 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	37 784	37 784		
Fournisseurs	787 284	787 284		
Dettes fiscales & sociales	1 387 004	1 387 004		
Groupe et associés	128 614	128 614		
Autres dettes	2 639 879	2 639 879		
Produits constatés d'avance	177 317	177 317		
TOTAL	5 157 883	5 157 883		

Charges à payer par postes du bilan = 1 204 410 €

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	463 199
Dettes fiscales & sociales	660 772
Autres dettes	80 439
TOTAL	1 204 410

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 7 130 145 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	6 880 033	96.50 %
Produits des activités annexes (principalement mise à disposition de personnel)	250 112	3.50 %
TOTAL	7 130 145	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 88 634 €

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	409 177	88 634	320 543
Résultat financier	149 194		149 194
Résultat exceptionnel			
TOTAL	558 371	88 634	469 737

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Allègements :		
Organic	0	
Indemnité de départ à la retraite	0	
Provisions diverses	74 050	20 734
TOTAL	74 050	20 734
Accroissements :		
TOTAL	0	0

Intégration fiscale

La société FM RICHARD et Associés fait partie du groupe fiscalement intégré formé par les sociétés EDO et Bureau d'Expertise Comptable (BEC).

AUTRES INFORMATIONS***Effectif moyen***

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	14
Employés	34
<i>TOTAL</i>	<i>48</i>

L'exercice précédent comportait : 48 salariés

Honoraires du commissaire aux comptes :

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 582 €.
Ces honoraires ont été facturés exclusivement au titre du contrôle légal des comptes sociaux.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 690 949 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Clients et comptes rattachés	688 187
Autres créances	2 762
<i>TOTAL</i>	<i>690 949</i>

Charges constatées d'avance = 68 423 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	66 794
Tickets repas	1 629
<i>TOTAL</i>	<i>68 423</i>

Charges à payer = 1 204 410 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues	463 199
Autres dettes	80 439
<i>TOTAL</i>	<i>543 638</i>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes sociales et fiscales	660 772
<i>TOTAL</i>	<i>660 772</i>

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

Nature des Indications / Périodes	[*] 31/08/2022	[*] 31/08/2021	[*] 31/08/2020	[*] 31/08/2019	[*] 31/08/2018
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
b) Nombre d'actions émises	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	7 130 145	6 623 434	5 209 029	5 365 622	5 548 351
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	455 902	712 625	1 036 554	885 359	952 117
c) Impôt sur les bénéfices	88 634	112 032	137 508	232 690	236 994
d) Bénéfice après impôt, mais avant amort & provisions	367 268	600 593	899 046	652 669	715 123
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	469 737	444 007	803 222	672 763	597 557
f) Montants des bénéfices distribués	(1)	420 000	450 000	550 000	540 000
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements	272	257	435	356	357
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions	235	222	401	336	298
c) Dividende versé à chaque action	(1)	210	225	275	270
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés	46	48	19	18	18
b) Montant de la masse salariale	2 618 911	2 540 111	1 271 149	1 183 499	1 141 377
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	1 168 294	1 129 487	532 948	514 945	511 199

(1) sera décidé lors de la prochaine assemblée générale

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
Bureau d'Expertise Comptable (BEC)	7 622	227 930	99.97	368 532	368 532			1 979 106	156 034	149 955
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										

F-M RICHARD ET ASSOCIES

Société anonyme au capital de 100 000 euros
R.C.S. Paris 315 633 578

1, place d'Estienne d'Orves
75009 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2022

F-M RICHARD ET ASSOCIES
1, place d'Estienne d'Orves
75009 PARIS

A l'assemblée générale de la société F-M RICHARD ET ASSOCIES,

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-M RICHARD ET ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 31 août 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.

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 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, 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.

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.

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

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

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

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 conseil d'administration.

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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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.

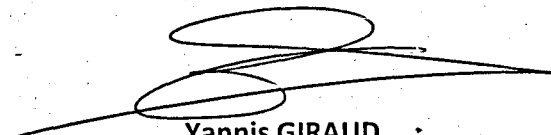
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Levallois-Perret, le 8 décembre 2022

AFIGEC
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Versailles et du Centre


Yannis GIRAUD
Associé Gérant

ACTIF		Exercice clos le 31/08/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2021 (12 mois)		
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé	(0)						
Actif Immobilisé							
Frais d'établissement							
Recherche et développement							
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires		231 905	175 398	56 507	0,81	7 862	0,11
Fonds commercial		409 438	409 438				
Autres immobilisations incorporelles							
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles							
Terrains							
Constructions		39 759	35 255	4 504	0,06	5 118	0,07
Installations techniques, matériel & outillage industriels							
Autres immobilisations corporelles		592 992	472 674	120 317	1,72	75 061	1,04
Immobilisations en cours							
Avances & acomptes		7 200		7 200	0,10		
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres Participations		368 532		368 532	5,28	368 532	5,11
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières		106 394		106 394	1,52	105 136	1,46
TOTAL (I)		1 756 220	1 092 765	663 454	9,50	561 709	7,80
Actif circulant							
Matières premières, approvisionnements							
En cours de production de biens							
En cours de production de services		68 491		68 491	0,98	65 766	0,91
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances & acomptes versés sur commandes							
Clients et comptes rattachés		2 226 740	213 984	2 012 756	28,83	2 546 490	35,34
Autres créances							
Fournisseurs débiteurs							
Personnel							
Organismes sociaux		2 762		2 762	0,04	4 594	0,06
Etat, impôts sur les bénéfices							
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		120 910		120 910	1,73	112 651	1,56
Autres						599 586	8,32
Capital souscrit et appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement		160 691	3 352	157 339	2,25	158 100	2,19
Instruments financiers à terme et jetons détenus							
Disponibilités		3 886 869		3 886 869	55,68	3 084 856	42,82
Charges constatées d'avance		68 423		68 423	0,98	71 284	0,99
TOTAL (II)		6 534 886	217 336	6 317 550	90,50	6 643 327	92,20
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)						
Primes de remboursement des obligations	(IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif	(V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)		8 291 105	1 310 102	6 981 004	100,00	7 205 036	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2021 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 100 000)	100 000	1,43	100 000	1,39
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	5 378	0,08	5 378	0,07
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	10 000	0,14	10 000	0,14
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 050 044	15,04	1 026 037	14,24
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	469 737	6,73	444 007	6,16
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	1 635 159	23,42	1 585 422	22,00
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	187 962	2,69	233 435	3,24
TOTAL (III)	187 962	2,69	233 435	3,24
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires	24	0,00		
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	37 760	0,54	40 002	0,56
. Associés	128 614	1,84	129 951	1,80
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	787 284	11,28	743 900	10,32
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	485 226	6,95	449 800	6,24
. Organismes sociaux	389 603	5,58	367 529	5,10
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	462 804	6,63	531 158	7,37
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	49 371	0,71	63 754	0,88
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 639 879	37,82	2 900 898	40,26
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	177 317	2,54	159 186	2,21
TOTAL(IV)	5 157 883	73,88	5 386 179	74,76
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	6 981 004	100,00	7 205 036	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

Edité le 19/12/2023

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/08/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	6 942 382	187 763	7 130 145	100,00	6 623 434	100,00	506 711	7,65
Chiffres d'Affaires Nets	6 942 382	187 763	7 130 145	100,00	6 623 434	100,00	506 711	7,65
Production stockée			2 725	0,04	15 704	0,24	-12 979	-82,64
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			7 667	0,11	23 333	0,35	-15 666	-67,13
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			224 375	3,15	8 708	0,13	215 667	N/S
Autres produits			3 384	0,05	12 664	0,19	-9 280	-73,27
Total des produits d'exploitation (I)			7 368 296	103,34	6 683 843	100,91	684 453	10,24
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			2 756 202	38,66	2 343 708	35,39	412 494	17,60
Impôts, taxes et versements assimilés			100 168	1,40	116 334	1,76	-16 166	-13,89
Salaires et traitements			2 618 911	36,73	2 540 111	38,35	78 800	3,10
Charges sociales			1 168 294	16,39	1 129 487	17,05	38 807	3,44
Dotations aux amortissements sur immobilisations			73 975	1,04	70 548	1,07	3 427	4,86
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant			47 170	0,66	48 199	0,73	-1 029	-2,12
Dotations aux provisions pour risques et charges					47 033	0,71	-47 033	-100,00
Autres charges			194 400	2,73	31 472	0,48	162 928	517,69
Total des charges d'exploitation (II)			6 959 119	97,60	6 326 891	95,52	632 228	9,99
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			409 177	5,74	356 952	5,39	52 225	14,63
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)								
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)								
Produits financiers de participations			149 955	2,10	199 940	3,02	-49 985	-24,99
Produits des autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges			2 591	0,04	3 077	0,05	-486	-15,78
Différences positives de change					180	0,00	-180	-100,00
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			152 546	2,14	203 197	3,07	-50 651	-24,92
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 352	0,05	2 591	0,04	761	29,37
Intérêts et charges assimilées								
Différences négatives de change					1 519	0,02	-1 519	-100,00
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)			3 352	0,05	4 110	0,06	-758	-18,43
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			149 194	2,09	199 088	3,01	-49 894	-25,05
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			558 371	7,83	556 039	8,40	2 332	0,42

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

Edité le 19/12/2023

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	88 634	1,24	112 032	1,69	-23 398	-20,88
Total des Produits (I+III+V+VII)	7 520 842	105,48	6 887 040	103,98	633 802	9,20
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 051 105	98,89	6 443 033	97,28	608 072	9,44
RÉSULTAT NET	469 737	6,59	444 007	6,70	25 730	5,79
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2022 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/08/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 981 003.94 €

Le résultat net comptable est un bénéfice de 469 737.04 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par les dirigeants.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ET PERSPECTIVES

La crise sanitaire liée au COVID 19 n'a pas eu d'incidence sur les comptes annuels de la société. L'activité du cabinet est en légère progression par rapport à l'exercice précédent.

Nous n'anticipons pas à ce jour de problématique particulière pour l'activité de la société au titre de l'exercice 2021/2022.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis sur la base de leur durée de vie économique soit :

-Logiciels	1 à 3 ans
-Agencement et aménagements des constructions	3 à 10 ans
-Matériel informatique	1 à 5 ans
-Mobilier de bureau	5 à 10 ans

- Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement : la valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoire. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée.

La valeur d'inventaire des titres de participation est notamment appréciée par rapport à leur valeur d'utilité en tenant compte d'une approche multi critères dans le cadre d'une perspective de détention à long terme.

- 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.

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques divers et comprennent notamment : une provision pour indemnité de fin de carrière.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 409 438 €

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette
Fonds reçus	335 388	335 388	
Fonds achetés	74 050	74 050	
TOTAL	409 438	409 438	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 756 219 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	585 516	70 927	15 100	641 343
Immobilisations corporelles	578 830	204 322	143 202	639 950
Immobilisation financières	473 668	1 258		474 926
TOTAL	1 638 014	276 507	158 302	1 756 219

Amortissements et provisions = 683 327 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	168 216	15 182	8 000	175 398
Immobilisations corporelles	498 651	58 793	49 515	507 929
TOTAL	666 867	73 975	57 515	683 327

Etat des créances = 2 525 229 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	106 394		106 394
Actif circulant	2 350 412	2 350 412	
Charges constatées d'avance	68 423	68 423	
TOTAL	2 525 229	2 418 835	106 394

Produits à recevoir par postes du bilan = 690 949 €

Produits à recevoir	Montant
Créances clients et comptes rattachés	688 187
Autres créances	2 762
TOTAL	690 949

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 100 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice – Actions -	2000	50,00	100 000
<i>Titres en fin d'exercice</i>	<i>2000</i>	<i>50,00</i>	<i>100 000</i>

Provisions = 814 736 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques & charges	233 435		45 473	187 962
Provision pour immobilisation incorpo.	409 438			409 438
Provision pour clients douteux	345 717	47 170	178 902	213 984
Autres provisions	2 591	3 352	2 591	3 352
TOTAL	991 181	50 522	226 966	814 736

La provision pour indemnité de fin de carrière est calculée selon les usages en tenant compte des droits projetés en fin de carrière, de leurs actualisations, du turn over, de l'âge et de l'ancienneté du salarié et des tables de mortalité.

Etat des dettes = 5 157 883 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	37 784	37 784		
Fournisseurs	787 284	787 284		
Dettes fiscales & sociales	1 387 004	1 387 004		
Groupe et associés	128 614	128 614		
Autres dettes	2 639 879	2 639 879		
Produits constatés d'avance	177 317	177 317		
TOTAL	5 157 883	5 157 883		

Charges à payer par postes du bilan = 1 204 410 €

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	463 199
Dettes fiscales & sociales	660 772
Autres dettes	80 439
TOTAL	1 204 410

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 7 130 145 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	6 880 033	96.50 %
Produits des activités annexes (principalement mise à disposition de personnel)	250 112	3.50 %
TOTAL	7 130 145	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 88 634 €

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	409 177	88 634	320 543
Résultat financier	149 194		149 194
Résultat exceptionnel			
TOTAL	558 371	88 634	469 737

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Allègements :		
Organic	0	
Indemnité de départ à la retraite	0	
Provisions diverses	74 050	20 734
TOTAL	74 050	20 734
Accroissements :		
TOTAL	0	0

Intégration fiscale

La société FM RICHARD et Associés fait partie du groupe fiscalement intégré formé par les sociétés EDO et Bureau d'Expertise Comptable (BEC).

AUTRES INFORMATIONS***Effectif moyen***

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	14
Employés	34
<i>TOTAL</i>	<i>48</i>

L'exercice précédent comportait : 48 salariés

Honoraires du commissaire aux comptes :

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 582 €.
Ces honoraires ont été facturés exclusivement au titre du contrôle légal des comptes sociaux.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 690 949 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Clients et comptes rattachés	688 187
Autres créances	2 762
TOTAL	690 949

Charges constatées d'avance = 68 423 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	66 794
Tickets repas	1 629
TOTAL	68 423

Charges à payer = 1 204 410 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues	463 199
Autres dettes	80 439
TOTAL	543 638

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes sociales et fiscales	660 772
TOTAL	660 772

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
Bureau d'Expertise Comptable (BEC)	7 622	227 930	99.97	368 532	368 532			1 979 106	156 034	149 955
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										