

Bordereau attestant l'exactitude des informations - NANTERRE - 9201 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 22/07/2024 - 32993 - 1988 B 04270 - 334 301 488 - SOCIETE FIDUCIAIRE
NATIONALE DE REVISION COMPTABLE - FIDAUDIT



FIDUCIAL

AUDIT

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
- FIDAUDIT -

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Au capital de 250.000 €
Siège Social : 41, Rue du Capitaine Guynemer - 92400 COURBEVOIE
334 301 488 R.C.S. NANTERRE

Comptes annuels au 30 septembre 2023

Copie certifiée conforme
Le Président-Directeur Général

SOMMAIRE

1	BILAN AU 30/09/2023	3
1.1	Actif	3
1.2	Passif	4
2	COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2023	5
3	REGLES ET METHODES COMPTABLES	6
3.1	Méthode d'évaluation	6
3.1.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	6
3.1.2	Immobilisations financières	6
3.1.3	Créances et dettes	6
3.2	Calcul des amortissement et provisions	6
3.2.1	Calcul des amortissements	6
3.2.2	Calcul des provisions	7
3.3	Changement de méthode d'évaluation	7
4	NOTES RELATIVES AU BILAN	8
4.1	Immobilisations	8
4.2	Tableau des amortissements	8
4.3	Tableau des provisions	8
4.4	Etat des échéances des créances et des dettes	9
4.4.1	Créances	9
4.4.2	Dettes	9
4.5	Produits à recevoir	10
4.6	Charges à payer	10
4.7	Charges et produits constatés d'avance	10
4.8	Eléments relevant de plusieurs postes au bilan	11
4.9	Composition du capital social	11
4.10	Variation des capitaux propres	12
5	NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	13
5.1	Ventilation du chiffre d'affaires	13
5.2	Rémunération des Commissaires aux comptes	13
5.3	Résultat d'exploitation	13
5.4	Résultat financier	14
5.5	Résultat exceptionnel	14
5.6	Transferts de charges	14
5.7	Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	14
6	ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS DIVERSES	15
6.1	Autres Engagement financiers	15
6.1.1	Engagements donnés	15
6.2	Effectif moyen du personnel	16
6.3	Liste des filiales et participations	16

1 BILAN AU 30/09/2023

1.1 Actif

Rubriques	Brut	Amort. Prov.	Net 2023	Exercice N-1
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 908	1 597	311	311
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 871 011		2 871 011	2 762 011
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 004	13 665	4 339	6 285
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	3 692 115		3 692 115	3 692 115
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	167 841		167 841	168 841
Autres immobilisations financières	124 960		124 960	125 090
ACTIF IMMOBILISE	6 875 838	15 262	6 860 576	6 754 653
STOCKS ET EN COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
CREANCES				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	3 084 073	96 893	2 987 179	1 898 017
Autres créances	265 850		265 850	235 748
Capital souscrit et appelé, non versé				
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	118 900		118 900	166 577
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	45 225		45 225	49 080
ACTIF CIRCULANT	3 514 047	96 893	3 417 154	2 349 421
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	10 389 886	112 155	10 277 730	9 104 074

1.2 Passif

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel (Dont versé : 250 000)	250 000	250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	69 466	69 466
Écarts de réévaluation (Dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	25 000	25 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	2 498 685	2 540 582
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	383 648	(41 896)
Total situation nette	3 226 799	2 843 152
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	3 226 799	2 843 152
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	688 651	688 651
Provisions pour charges	25 956	21 948
PROVISIONS	714 607	710 599
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 449	32 397
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	42 788	38 814
DETTES D'EXPLOITATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	521 931	736 659
Dettes fiscales et sociales	1 578 260	1 248 040
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	550	
Autres dettes	4 160 345	3 494 414
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	6 336 324	5 550 324
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	10 277 730	9 104 074

2 COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2023

Rubriques	France	Export	Exercice N	Exercice N-1
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	5 950 390	198 441	6 148 831	6 198 562
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 950 390	198 441	6 148 831	6 198 562
PRODUITS D'EXPLOITATION			8 410 016	8 174 594
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			213 972	319 555
Autres produits			2 047 213	1 656 477
CHARGES D'EXPLOITATION			7 791 008	7 879 147
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			8	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			2 500 229	2 483 129
Impôts, taxes et versements assimilés			152 036	161 667
Salaires et traitements			3 539 800	3 578 609
Charges sociales			1 395 079	1 422 856
Dotations d'exploitation :				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 946	2 684
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			13 812	17 152
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			188 097	213 050
RESULTAT D'EXPLOITATION			619 008	295 447
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			2 484	80 012
Produits financiers de participations				80 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 484	12
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			98 909	12 411
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			98 909	12 411
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			(96 425)	67 602
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			522 583	363 049
PRODUITS EXCEPTIONNELS			45 718	194 312
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			124	5 119
Produits exceptionnels sur opérations en capital				170 000
Reprises sur provisions et transferts de charges			45 594	19 193
CHARGES EXCEPTIONNELLES			53 084	518 900
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			3 481	900
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				496 052
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			49 602	21 948
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(7 366)	(324 588)
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices			131 569	80 357
BENEFICE OU PERTE			383 648	(41 896)

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis en application du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes.

3.1 Méthode d'évaluation

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée. La méthode de base retenue pour l'évaluation des biens inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques. Le règlement 2004-06 du CRC du 23 novembre a été abrogé et remplacé par l'ANC 2014-03 concernant le paragraphe sur les immobilisations.

3.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, (prix d'achat et frais accessoires). Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

3.1.2 Immobilisations financières

Les actifs financiers figurent pour leur valeur d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée.

3.1.3 Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances impayées, dès lors qu'elles présentent un risque de non recouvrement, sont présentées au compte clients douteux.

Elles sont valorisées pour leur valeur nominale et font l'objet d'un examen systématique au cas par cas. En fonction des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, une provision pour dépréciation évaluant le risque encouru est constituée pour chacune d'elles.

3.2 Calcul des amortissement et provisions

3.2.1 Calcul des amortissements

L'amortissement a été calculé sur les durées normales d'utilisation des biens soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision, pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

Les taux et modes utilisés pour l'amortissement des immobilisations sont les suivants :

SA FIDAUDIT GLOBAL

Éléments	Durée	Mode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Installations générales agencements, aménagements	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels et outillages	1 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	2 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	5 à 10 ans	Linéaire
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire
Marques	10 ans	Linéaire
Construction sur sol d'autrui	5 à 20 ans	Linéaire
Frais d'établissement		
Frais de développement		
Fonds commercial		

3.2.2 Calcul des provisions

Les éléments de l'actif circulant ont fait l'objet, si nécessaire, de provisions.

Conformément à l'avis n° 2004-05 du 25 mars 2004 du CNC, une provision destinée à couvrir les engagements à verser aux salariés en activité au titre des médailles du travail a été constituée.

3.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4 NOTES RELATIVES AU BILAN

4.1 Immobilisations

Le tableau de synthèse des immobilisations brutes est le suivant :

Rubriques	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Immobilisations incorporelles	2 763 919	109 000		2 872 919
Immobilisations corporelles	18 004			18 004
Immobilisations financières	3 986 046	6 141	7 272	3 984 916
TOTAL	6 767 969	115 141	7 272	6 875 838

4.2 Tableau des amortissements

Le tableau de synthèse des amortissements est le suivant :

Amortissements et provisions	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Immobilisations incorporelles	1 597			1 597
Immobilisations corporelles	11 719	1 946		13 665
TOTAL	13 316	1 946		15 262

4.3 Tableau des provisions

Le tableau de synthèse des provisions est le suivant :

Eléments	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	710 599	49 602	45 594	714 607
Dépréciation sur immobilisations				
Dépréciation sur stocks et en-cours				
Dépréciation sur comptes clients	125 194	13 812	42 113	96 893
Autres provisions dépréciations				
TOTAL	835 793	63 414	87 707	811 500

Les provisions pour risques concernent principalement des provisions pour litiges.

4.4 Etat des échéances des créances et des dettes

4.4.1 Créances

CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	167 841	4 700	163 141
Autres immobilisations financières	124 960		124 960
Clients douteux ou litigieux	115 964	115 964	
Autres créances clients	2 968 109	2 968 109	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfiques			
Taxe sur la valeur ajoutée	89 448	89 448	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	11 827	11 827	
Divers	20 617	20 617	
Autres créances	107 827	107 827	
Débiteurs divers	36 131	36 131	
Charges constatées d'avance	45 225	45 225	
TOTAL	3 687 948	3 399 847	288 101

4.4.2 Dettes

DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à un an maximum	32 449	32 449		
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à + d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	42 788	42 788		
Fournisseurs et comptes rattachés	521 931	521 931		
Personnel et comptes rattachés	558 675	558 675		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	324 094	324 094		
Impôts sur les bénéfiques	51 212	51 212		
Taxe sur la valeur ajoutée	575 882	575 882		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	68 396	68 396		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	550	550		
Autres dettes	4 160 345	4 160 345		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 336 324	6 336 324		

4.5 Produits à recevoir

Produits à recevoir	Exercice N
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	310 381
Autres créances	1 320
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	311 701

4.6 Charges à payer

Charges à payer	Exercice N
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	387
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	1 920
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	194 140
Dettes fiscales et sociales	546 820
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	743 267

4.7 Charges et produits constatés d'avance

Nature	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation :	45 225	
Charges et produits financiers :		
Charges et produits exceptionnels :		
TOTAL	45 225	

4.8 Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

Poste du bilan	Montant concernant des entreprises liées
Capital souscrit non appelé	
Immobilisations corporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	
Immobilisations incorporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	
Immobilisations financières	
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres titres immobilisés	3 692 115
Autres immobilisations financières	120 898
TOTAL Immobilisations	3 813 013
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	1 903 691
Autres créances	107 828
Capital souscrit, appelé et non appelé	
TOTAL Créances	2 011 519
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Dettes	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	3 333
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	472 136
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	4 145 336
TOTAL Dettes	4 620 805
Produits de participation	
Autres produits financiers	2 364
Charges financières	99 171

4.9 Composition du capital social

Le capital social est composé au 30/09/2023 de 25 000 actions de 10.00 euros de nominal chacune.

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	A la clôture	Créés pendant l'exercice	Remboursés		
Actions ordinaires	25 000			25 000	10.00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
TOTAL	25 000			25 000	10.00

4.10 Variation des capitaux propres

Chiffres exprimés en euros	01/10/2022	Affectation du résultat	Mouvement de l'exercice	Distribution de dividendes	30/09/2023
Capital social ou individuel	250 000				250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	69 466				69 466
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	25 000				25 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 540 582	(41 896)			2 498 685
Subventions					
Provisions réglementées					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	(41 896)	41 896	383 648		383 648
TOTAL	2 843 152		383 648		3 226 799

5 NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Ventilation par secteur d'activité :

Détail du chiffre d'affaires	Exercice N
Ventes de marchandises	
Ventes de produits finis	
Production vendue de services	6 148 831
TOTAL	6 148 831

Ventilation par marché géographique :

Détail du chiffre d'affaires par zones géographiques	Exercice N
France	5 950 390
Export	198 441
TOTAL	6 148 831

5.2 Rémunération des Commissaires aux comptes

Eléments	CAC	CO-CAC
Honoraires facturés au titre du contrôle légal	7 297	0
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services		0
TOTAL	7 297	0

5.3 Résultat d'exploitation

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION	619 008	295 447

5.4 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à (96 425) €

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Produits financiers de participations		80 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 484	12
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 484	80 012
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	98 909	12 411
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	98 909	12 411
RESULTAT FINANCIER	(96 425)	67 601

5.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à (7 366) €

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	124	5 119
Produits exceptionnels sur opérations en capital		170 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	45 594	19 193
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	45 718	194 312
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 481	900
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		496 052
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	49 602	21 948
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	53 083	518 900
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(7 365)	(324 588)

Le résultat exceptionnel se compose d'opérations en capital, d'opérations de gestion ainsi que de dotations et de reprises de provisions exceptionnelles.

5.6 Transferts de charges

Les comptes de transferts de charges sont principalement utilisés pour les indemnités perçues lors d'absences pour maladie des salariés, la comptabilisation d'avantages en nature, les refacturations de charges de personnel, ou autres coûts.

5.7 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Intitulé	Résultat avant IS	Impôt société	Résultat après IS
Résultat courant	522 583	133 411	389 172
Résultat exceptionnel	(7 366)	(1 842)	(5 524)
Participation des salariés			
Impôt étranger			
Résultat Comptable	515 217	131 569	383 648

6 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS DIVERSES

6.1 Autres Engagement financiers

6.1.1 Engagements donnés

Engagements donnés	Montant
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Intérêts restants à courir sur emprunts	
Engagement de retraite (*)	458 491
Autres	
Total	458 491

(*) Hypothèses retenues pour le calcul des Indemnités de Fin de Carrière :

Les hypothèses ont été actualisées en 2023 en pour tenir compte des données les plus récentes.

- Taux de rotation selon les sociétés :
 - o Très faible si < à 5%
 - o Faible entre 5 et 10%
 - o Moyen entre 10 et 15%
 - o Fort si +15%
- Mode de calcul : Rétrospective prorata temporis
- Augmentation des salaires : 1,5% constant
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de Charges sociales : Entre 13% et 54.1% selon la CSP
- Taux d'actualisation Iboxx Euro Corporates AA 10+ : 4.06%
- Base : départ volontaire
- La table de mortalité par génération de 2005 (TGH05) et TGF05) distinguant les hommes et le femmes
- Les conventions collectives nationale des cabinets d'experts-comptables et de commissaires aux comptes

6.2 Effectif moyen du personnel

Catégories	Exercice N
Cadres	36
Agents de maîtrise	10
Employés et techniciens	4
Ouvriers	
Total	50

6.3 Liste des filiales et participations

Sociétés	Date de clôture	Capitaux propres	Quote-part détenue	Résultat exercice
FIDEURAF	30/09/2023	94 631	99.92	16
REVCO	30/09/2023	1 830 891	100	29 249
AUDIT CONSEIL STRATEGIE	30/09/2023	(22 688)	100	(2 364)
FIGES AUDIT	30/09/2023	40 709	100	(6 955)
SECAC	30/09/2023	(2 583)	100	(23 895)



FIDUCIAL

AUDIT

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
- FIDAUDIT-

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Au capital de 250.000 €

Siège Social : 41, Rue du Capitaine Guynemer – 92400 COURBEVOIE
334 301 488 R.C.S. NANTERRE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 26 MARS 2024

Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023 proposée à l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle :

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le résultat de l'exercice de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	383.647,82 €
• au compte « Autres réserves »	383.647,82 €
TOTAL ÉGAL AU BÉNÉFICE DE L'EXERCICE :	383.647,82 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividendes n'a été effectuée au cours des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 26 mars 2024 :

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité

Pour extrait certifié conforme
Le Président-Directeur Général



FIDUCIAL AUDIT
S.A. – Société Anonyme

41, rue Capitaine Guynemer
92400 COURBEVOIE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

Aux actionnaires de la société FIDUCIAL AUDIT,

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 FIDUCIAL AUDIT relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du 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, de l'ouverture de l'exercice 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.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

EXPERIAL

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous nous sommes assurés du bien fondé de l'évaluation des titres de participation figurant au bilan.

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.

Vérification spécifiques

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

Nous 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.

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

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.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L.225-37-3 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous vous informons que celles-ci ne nous ont pas été communiquées.

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 Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

En outre :

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

EXPERIAL

- 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 Lyon, le 12 mars 2024
Le Commissaire aux Comptes Inscrit
Pour EXPERIAL


Serge BOTTOLI

1 BILAN AU 30/09/2023

1.1 Actif

Rubriques	Brut	Amort. Prov.	Net 2023	Exercice N-1
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 908	1 597	311	311
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 871 011		2 871 011	2 762 011
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 004	13 665	4 339	6 285
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	3 692 115		3 692 115	3 692 115
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	167 841		167 841	168 841
Autres immobilisations financières	124 960		124 960	125 090
ACTIF IMMOBILISE	6 875 838	15 262	6 860 576	6 754 653
STOCKS ET EN COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
CREANCES				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	3 084 073	96 893	2 987 179	1 898 017
Autres créances	265 850		265 850	235 748
Capital souscrit et appelé, non versé				
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	118 900		118 900	166 577
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	45 225		45 225	49 080
ACTIF CIRCULANT	3 514 047	96 893	3 417 154	2 349 421
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	10 389 886	112 155	10 277 730	9 104 074

1.2 Passif

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel (Dont versé : 250 000)	250 000	250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	69 466	69 466
Écarts de réévaluation (Dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	25 000	25 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	2 498 685	2 540 582
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	383 648	(41 896)
Total situation nette	3 226 799	2 843 152
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	3 226 799	2 843 152
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	688 651	688 651
Provisions pour charges	25 956	21 948
PROVISIONS	714 607	710 599
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 449	32 397
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	42 788	38 814
DETTES D'EXPLOITATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	521 931	736 659
Dettes fiscales et sociales	1 578 260	1 248 040
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	550	
Autres dettes	4 160 345	3 494 414
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	6 336 324	5 550 324
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	10 277 730	9 104 074

2 COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2023

Rubriques	France	Export	Exercice N	Exercice N-1
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	5 950 390	198 441	6 148 831	6 198 562
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 950 390	198 441	6 148 831	6 198 562
PRODUITS D'EXPLOITATION			8 410 016	8 174 594
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			213 972	319 555
Autres produits			2 047 213	1 656 477
CHARGES D'EXPLOITATION			7 791 008	7 879 147
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			8	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			2 500 229	2 483 129
Impôts, taxes et versements assimilés			152 036	161 667
Salaires et traitements			3 539 800	3 578 609
Charges sociales			1 395 079	1 422 856
Dotations d'exploitation :				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 946	2 684
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			13 812	17 152
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			188 097	213 050
RESULTAT D'EXPLOITATION			619 008	295 447
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			2 484	80 012
Produits financiers de participations				80 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 484	12
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			98 909	12 411
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			98 909	12 411
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			(96 425)	67 602
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			522 583	363 049
PRODUITS EXCEPTIONNELS			45 718	194 312
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			124	5 119
Produits exceptionnels sur opérations en capital				170 000
Reprises sur provisions et transferts de charges			45 594	19 193
CHARGES EXCEPTIONNELLES			53 084	518 900
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			3 481	900
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				496 052
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			49 602	21 948
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(7 366)	(324 588)
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices			131 569	80 357
BENEFICE OU PERTE			383 648	(41 896)

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis en application du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes.

3.1 Méthode d'évaluation

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée. La méthode de base retenue pour l'évaluation des biens inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques. Le règlement 2004-06 du CRC du 23 novembre a été abrogé et remplacé par l'ANC 2014-03 concernant le paragraphe sur les immobilisations.

3.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, (prix d'achat et frais accessoires). Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

3.1.2 Immobilisations financières

Les actifs financiers figurent pour leur valeur d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée.

3.1.3 Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances impayées, dès lors qu'elles présentent un risque de non recouvrement, sont présentées au compte clients douteux.

Elles sont valorisées pour leur valeur nominale et font l'objet d'un examen systématique au cas par cas. En fonction des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, une provision pour dépréciation évaluant le risque encouru est constituée pour chacune d'elles.

3.2 Calcul des amortissement et provisions

3.2.1 Calcul des amortissements

L'amortissement a été calculé sur les durées normales d'utilisation des biens soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision, pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

Les taux et modes utilisés pour l'amortissement des immobilisations sont les suivants :

SA FIDAUDIT GLOBAL

Éléments	Durée	Mode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Installations générales agencements, aménagements	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels et outillages	1 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	2 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	5 à 10 ans	Linéaire
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire
Marques	10 ans	Linéaire
Construction sur sol d'autrui	5 à 20 ans	Linéaire
Frais d'établissement		
Frais de développement		
Fonds commercial		

3.2.2 Calcul des provisions

Les éléments de l'actif circulant ont fait l'objet, si nécessaire, de provisions.

Conformément à l'avis n° 2004-05 du 25 mars 2004 du CNC, une provision destinée à couvrir les engagements à verser aux salariés en activité au titre des médailles du travail a été constituée.

3.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4 NOTES RELATIVES AU BILAN

4.1 Immobilisations

Le tableau de synthèse des immobilisations brutes est le suivant :

Rubriques	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Immobilisations incorporelles	2 763 919	109 000		2 872 919
Immobilisations corporelles	18 004			18 004
Immobilisations financières	3 986 046	6 141	7 272	3 984 916
TOTAL	6 767 969	115 141	7 272	6 875 838

4.2 Tableau des amortissements

Le tableau de synthèse des amortissements est le suivant :

Amortissements et provisions	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Immobilisations incorporelles	1 597			1 597
Immobilisations corporelles	11 719	1 946		13 665
TOTAL	13 316	1 946		15 262

4.3 Tableau des provisions

Le tableau de synthèse des provisions est le suivant :

Eléments	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	710 599	49 602	45 594	714 607
Dépréciation sur immobilisations				
Dépréciation sur stocks et en-cours				
Dépréciation sur comptes clients	125 194	13 812	42 113	96 893
Autres provisions dépréciations				
TOTAL	835 793	63 414	87 707	811 500

Les provisions pour risques concernent principalement des provisions pour litiges.

4.4 Etat des échéances des créances et des dettes

4.4.1 Créances

CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	167 841	4 700	163 141
Autres immobilisations financières	124 960		124 960
Clients douteux ou litigieux	115 964	115 964	
Autres créances clients	2 968 109	2 968 109	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	89 448	89 448	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	11 827	11 827	
Divers	20 617	20 617	
Autres créances	107 827	107 827	
Débiteurs divers	36 131	36 131	
Charges constatées d'avance	45 225	45 225	
TOTAL	3 687 948	3 399 847	288 101

4.4.2 Dettes

DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à un an maximum	32 449	32 449		
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à + d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	42 788	42 788		
Fournisseurs et comptes rattachés	521 931	521 931		
Personnel et comptes rattachés	558 675	558 675		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	324 094	324 094		
Impôts sur les bénéfices	51 212	51 212		
Taxe sur la valeur ajoutée	575 882	575 882		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	68 396	68 396		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	550	550		
Autres dettes	4 160 345	4 160 345		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 336 324	6 336 324		

4.5 Produits à recevoir

Produits à recevoir	Exercice N
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	310 381
Autres créances	1 320
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	311 701

4.6 Charges à payer

Charges à payer	Exercice N
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	387
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	1 920
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	194 140
Dettes fiscales et sociales	546 820
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	743 267

4.7 Charges et produits constatés d'avance

Nature	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation :	45 225	
Charges et produits financiers :		
Charges et produits exceptionnels :		
TOTAL	45 225	

SA FIDAUDIT GLOBAL

4.8 Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

Poste du bilan	Montant concernant des entreprises liées
Capital souscrit non appelé	
Immobilisations corporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	
Immobilisations incorporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	
Immobilisations financières	
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres titres immobilisés	3 692 115
Autres immobilisations financières	120 898
TOTAL Immobilisations	3 813 013
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	1 903 691
Autres créances	107 828
Capital souscrit, appelé et non appelé	
TOTAL Créances	2 011 519
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Dettes	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	3 333
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	472 136
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	4 145 336
TOTAL Dettes	4 620 805
Produits de participation	
Autres produits financiers	2 364
Charges financières	99 171

4.9 Composition du capital social

Le capital social est composé au 30/09/2023 de 25 000 actions de 10.00 euros de nominal chacune.

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	A la clôture	Créés pendant l'exercice	Remboursés		
Actions ordinaires	25 000			25 000	10.00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
TOTAL	25 000			25 000	10.00

4.10 Variation des capitaux propres

Chiffres exprimés en euros	01/10/2022	Affectation du résultat	Mouvement de l'exercice	Distribution de dividendes	30/09/2023
Capital social ou individuel	250 000				250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	69 466				69 466
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	25 000				25 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 540 582	(41 896)			2 498 685
Subventions					
Provisions réglementées					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	(41 896)	41 896	383 648		383 648
TOTAL	2 843 152		383 648		3 226 799

5 NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Ventilation par secteur d'activité :

Détail du chiffre d'affaires	Exercice N
Ventes de marchandises	
Ventes de produits finis	
Production vendue de services	6 148 831
TOTAL	6 148 831

Ventilation par marché géographique :

Détail du chiffre d'affaires par zones géographiques	Exercice N
France	5 950 390
Export	198 441
TOTAL	6 148 831

5.2 Rémunération des Commissaires aux comptes

Eléments	CAC	CO-CAC
Honoraires facturés au titre du contrôle légal	7 297	0
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services		0
TOTAL	7 297	0

5.3 Résultat d'exploitation

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION	619 008	295 447

5.4 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à (96 425) €

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Produits financiers de participations		80 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 484	12
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 484	80 012
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	98 909	12 411
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	98 909	12 411
RESULTAT FINANCIER	(96 425)	67 601

5.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à (7 366) €

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	124	5 119
Produits exceptionnels sur opérations en capital		170 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	45 594	19 193
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	45 718	194 312
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 481	900
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		496 052
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	49 602	21 948
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	53 083	518 900
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(7 365)	(324 588)

Le résultat exceptionnel se compose d'opérations en capital, d'opérations de gestion ainsi que de dotations et de reprises de provisions exceptionnelles.

5.6 Transferts de charges

Les comptes de transferts de charges sont principalement utilisés pour les indemnités perçues lors d'absences pour maladie des salariés, la comptabilisation d'avantages en nature, les refacturations de charges de personnel, ou autres coûts.

5.7 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Intitulé	Résultat avant IS	Impôt société	Résultat après IS
Résultat courant	522 583	133 411	389 172
Résultat exceptionnel	(7 366)	(1 842)	(5 524)
Participation des salariés			
Impôt étranger			
Résultat Comptable	515 217	131 569	383 648

6 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS DIVERSES

6.1 Autres Engagement financiers

6.1.1 Engagements donnés

Engagements donnés	Montant
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Intérêts restants à courir sur emprunts	
Engagement de retraite (*)	458 491
Autres	
Total	458 491

(*) Hypothèses retenues pour le calcul des Indemnités de Fin de Carrière :

Les hypothèses ont été actualisées en 2023 en pour tenir compte des données les plus récentes.

- Taux de rotation selon les sociétés :
 - o Très faible si < à 5%
 - o Faible entre 5 et 10%
 - o Moyen entre 10 et 15%
 - o Fort si +15%
- Mode de calcul : Rétrospective prorata temporis
- Augmentation des salaires : 1,5% constant
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de Charges sociales : Entre 13% et 54.1% selon la CSP
- Taux d'actualisation Iboxx Euro Corporates AA 10+ : 4.06%
- Base : départ volontaire
- La table de mortalité par génération de 2005 (TGH05) et TGF05) distinguant les hommes et le femmes
- Les conventions collectives nationale des cabinets d'experts-comptables et de commissaires aux comptes

6.2 Effectif moyen du personnel

Catégories	Exercice N
Cadres	36
Agents de maîtrise	10
Employés et techniciens	4
Ouvriers	
Total	50

6.3 Liste des filiales et participations

Sociétés	Date de clôture	Capitaux propres	Quote-part détenue	Résultat exercice
FIDEURAF	30/09/2023	94 631	99.92	16
REVCO	30/09/2023	1 830 891	100	29 249
AUDIT CONSEIL STRATEGIE	30/09/2023	(22 688)	100	(2 364)
FIGES AUDIT	30/09/2023	40 709	100	(6 955)
SECAC	30/09/2023	(2 583)	100	(23 895)