

RCS : ANGERS Code greffe : 4901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1975 B 00117 Numéro SIREN : 303 526 966 Nom ou dénomination : FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
--

Ce dépôt a été enregistré le 09/11/2023 sous le numéro de dépôt 16980

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Société par actions simplifiée au capital de 173 600 euros
Siège social : 4 rue Fernand Forest, 49000 ANGERS
303 526 966 RCS ANGERS

DÉCLARATION ACCOMPAGNANT LES DOCUMENTS RENDUS PUBLICS
(Article L. 232-25 al.2 et L. 232-26 al.2 du Code de commerce)

Concernant la société suivante :

Dénomination : FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Forme juridique : société par actions simplifiée
Numéro unique d'identification - (Siren) : 303 526 966 RCS ANGERS

Représentée par :
la société FIDACO DEVELOPPEMENT, elle-même représentée par son Président, Monsieur Jean-Christophe PIERRES,

Déclare que concernant les comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2022

Le commissaire aux comptes a certifié les comptes sans réserve

Fait à Angers
Le 31 mars 2023
Pour la société FIDACO DEVELOPPEMENT
Monsieur Jean-Christophe PIERRES





FIDACO

AUDIT
EXPERTISE
CONSEIL

Florence Scoupe
Jean-Christophe Pierrès
Frédéric Ploquin
Sébastien Vialatte
Guillaume Pilat
Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés

Stéphane Guémas
Expert-Comptable
Associé

Hélène Vigneron
Responsable Pôle Social
Associée

MEMBRE ASSOCIÉ



A U D E C I A

SAS FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL

4 rue Fernand Forest
49000 ANGERS

COMPTES ANNUELS AU 30 SEPTEMBRE 2022

Certifié conforme à l'original



4 rue Fernand Forest
BP 90825
49008 ANGERS CEDEX 01
+33 (0)2 41 47 01 10

22 mail Pablo Picasso
44000 NANTES
+33 (0)2 40 95 36 79

www.fidaco.com
fidaco@fidaco.com

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre Région Pays de Loire
Société de commissaires aux comptes Compagnie Régionale d'Angers
RC ANGERS B 303 526 966 N° TVA intracommunautaire FR 06 303 526 966
SAS au capital de 173 600 €

COMPTES ANNUELS

ACTIF		Exercice clos le 30/09/2022 (12 mois)			Exercice précédent 30/09/2021 (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		54 011,55	54 011,55				
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles		1 096 584,13		1 096 584,13	30,74	1 096 584,13	29,00
Avances & acomptes sur Immobilisations incorporelles		2 485,00		2 485,00	0,07		
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel & outillage industriels							
Autres immobilisations corporelles		408 170,16	289 569,15	118 601,01	3,32	105 677,55	2,79
Immobilisations en cours							
Avances & acomptes							
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres Participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés		10,00		10,00	0,00	10,00	0,00
Prêts							
Autres immobilisations financières		44 125,60		44 125,60	1,24	41 984,85	1,11
TOTAL (I)		1 605 386,44	343 580,70	1 261 805,74	35,37	1 244 256,53	32,90
Actif circulant							
Matières premières, approvisionnements							
En cours de production de biens							
En cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances & acomptes versés sur commandes		8 033,59		8 033,59	0,23		
Clients et comptes rattachés		1 962 683,31	47 402,37	1 915 280,94	53,69	1 741 140,27	46,04
Autres créances							
. Fournisseurs débiteurs		169,40		169,40	0,00	490,00	0,01
. Personnel							
. Organismes sociaux		13 346,63		13 346,63	0,37	19 987,44	0,53
. Etat, impôts sur les bénéfices		25 836,00		25 836,00	0,72		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		107 481,54		107 481,54	3,01	121 125,80	3,20
. Autres		67 363,89		67 363,89	1,89	17 184,43	0,45
Capital souscrit et appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Instruments financiers à terme et jetons détenus							
Disponibilités		86 214,18		86 214,18	2,42	572 575,84	15,14
Charges constatées d'avance		81 514,75		81 514,75	2,29	65 021,24	1,72
TOTAL (II)		2 352 643,29	47 402,37	2 305 240,92	54,63	2 537 525,02	67,10
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)		3 958 029,73	390 983,07	3 567 046,66	100,00	3 781 781,55	100,00

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2022 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2021 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)	173 600,00	4,87	173 600,00	4,59
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	97 110,02	2,72	97 110,02	2,57
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	17 360,00	0,49	17 360,00	0,46
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 236 182,69	34,66	1 234 691,34	32,66
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	262 225,35	7,35	302 036,35	7,99
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	8 172,74	0,23	4 440,08	0,12
TOTAL (I)	1 794 650,80	50,31	1 829 237,79	48,37
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	17 388,00	0,49	17 388,00	0,46
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	17 388,00	0,49	17 388,00	0,46
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	42 708,87	1,20	87 215,18	2,31
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés	2 466,88	0,07	1 541,13	0,04
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	610 105,71	17,10	746 083,83	19,73
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	165 676,48	4,64	263 024,34	6,96
. Organismes sociaux	169 213,21	4,74	182 044,85	4,81
. Etat, impôts sur les bénéfices			15 870,00	0,42
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	384 081,67	10,77	333 422,10	8,82
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	21 632,85	0,61	17 282,00	0,46
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	74 930,19	2,10	32 797,80	0,87
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	284 192,00	7,97	255 874,53	6,77
TOTAL (IV)	1 755 007,86	49,20	1 935 155,76	51,17
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif				
TOTAL PASSIF (I à V)	3 567 046,66	100,00	3 781 781,55	100,00

ANNEXE

ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022 présente un total est de 3 567 047 €.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de 262 225 € et un total de produits de 5 844 500 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/10/2020 au 30/09/2021.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Fonds commercial

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Honoraires du commissaire aux comptes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant du règlement de l'ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général. Elle est appliquée dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Agencements, aménagements, installations	de 5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans
Mobilier	de 4 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

FONDS COMMERCIAL

Selon les dispositions du règlement ANC 2015-06 ayant trait à la prise d'option en matière de valorisation du fonds commercial, le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 168 908		2 485
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	103 456		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	333 289		62 434
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	436 745		62 434
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	10		
Prêts et autres immobilisations financières	41 985		2 828
TOTAL	41 995		2 828
TOTAL GENERAL	1 647 648		67 747

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		18 312	1 153 081	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			103 456	
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		91 008	304 715	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		91 008	408 170	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			10	
Prêts et autres immobilisations financières		687	44 126	
TOTAL		687	44 136	
TOTAL GENERAL		110 008	1 605 386	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	72 324		18 312	54 012
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	89 020	2 047		91 067
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	242 047	47 464	91 008	198 502
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	331 067	49 510	91 008	289 569
TOTAL GENERAL	403 391	49 510	109 321	343 581

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	2 047				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	47 464			4 495	763
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	49 510			4 495	763
TOTAL GENERAL	49 510			4 495	763

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	4 440	4 495	763	8 173
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées	4 440	4 495	763	8 173
Pour litiges	17 388			17 388
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions				
TOTAL Provisions	17 388			17 388
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	162 580	1 250	116 427	47 402
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	162 580	1 250	116 427	47 402
TOTAL GENERAL	184 408	5 745	117 190	72 963
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		1 250	116 427	
- financières				
- exceptionnelles		4 495	763	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	44 126		44 126
Clients douteux ou litigieux	64 835	64 835	
Autres créances clients	1 897 849	1 897 849	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	13 347	13 347	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	25 836	25 836	
- T.V.A	107 482	107 482	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	10 782	10 782	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	56 751	56 751	
Charges constatées d'avance	81 515	81 515	
TOTAL GENERAL	2 302 521	2 258 396	44 126
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	42 709	30 123	12 585	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	610 106	610 106		
Personnel et comptes rattachés	165 676	165 676		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	169 213	169 213		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	384 082	384 082		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	21 633	21 633		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	2 467	2 467		
Autres dettes	74 930	74 930		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	284 192	284 192		
TOTAL GENERAL	1 755 008	1 742 422	12 585	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	44 487			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	
CREANCES Créances clients et comptes rattachés	298 417
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	76 567
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	374 984

CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	439 919
Dettes fiscales et sociales	198 155
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	65 083
TOTAL	703 158

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	81 515	284 192
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	81 515	284 192

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	10 850	16,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	10 850	16,00

FONDS COMMERCIAL

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Clientèle 1993	864 103			864 103
Clientèle 2000	46 055			46 055
TUP AXIS			73 175	73 175
Clientèle ECG	18 251			18 251
Clientèle R. AUBERT	95 000			95 000
TOTAL	1 023 409		73 175	1 096 584

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions Autres engagements donnés :	45 793
TOTAL	45 793
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	22	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	36	
Ouvriers		
TOTAL	58	

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées		45 793	
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			
TOTAL		45 793	

Les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite sont calculés selon la méthode rétrospective prorata temporis en fonction de la convention collective, du salaire actuel, de l'ancienneté dans l'entreprise et de la probabilité que le salarié soit présent dans la société le jour de son départ en retraite.

Le calcul des engagements a été effectué sur la base d'un départ à 65 ans à l'initiative du salarié en retenant les paramètres économiques et sociaux suivants :

- Augmentation annuelle des salaires : 2 %
- Taux d'actualisation (IBOXX Corporates AA) : 3,70 %
- Taux de rotation retenu selon les catégories :
 - Cadres : 5 %
 - Non Cadres : 15 %
- Taux de charges sociales : 42 %
- Table de mortalité utilisée : INSEE 2022

REMUNERATION DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Au cours de l'exercice, les rémunérations versées aux commissaires aux comptes pour le contrôle légal des comptes se sont élevées à 4 800 euros hors taxes.