

SECEF

*Pour copie certifiée conforme
La Présidente*

COMPTES ANNUELS

SAS SECEF

3 Rue de Turique

54000 NANCY

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

APE : 6920Z SIRET : 75980045100032

Nos bureaux : 3 Rue de Turique, 54000 Nancy (03 83 98 65 25) | 1 Rue Saint Laurent, 54700 Pont-A-Mousson (03 83 81 07 73) |
16 Av. Sébastopol, 57070 Metz (03 87 30 24 75) | secef@secef.fr | Retrouvez nous avec toute l'actualité sur www.secef.fr

SECEF | 3 Rue de Turique, 54000 Nancy | SAS au capital de 1.000.000 Euros | SIREN 759 800 451 RCS Nancy | Inscrite au tableau de l'Ordre
des Experts-Comptables de la Région Grand Est | Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Est | Inscrite sur la
liste des Experts Judiciaires près la Cour d'Appel de Nancy
Membre du groupement Absoluce en France et INAA à l'international (International Association of independant Accounting firms)

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2025			31/08/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	87 533,38	86 535,33	998,05	2 869,38
	Fonds commercial (1)	667 097,73	9 451,84	657 645,89	657 645,89
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	97 979,61		97 979,61	97 979,61
	Constructions	2 203 659,02	822 275,47	1 381 383,55	1 492 165,70
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	2 534,65	1 581,80	952,85	1 797,73
	Autres immobilisations corporelles	302 029,76	137 962,26	164 067,50	186 258,86
	Immobilisations en cours	161 971,92		161 971,92	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	884 571,00		884 571,00	884 571,00	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 760,00		1 760,00	1 760,00	
	TOTAL (II)	4 409 137,07	1 057 806,70	3 351 330,37	3 325 048,17
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	367 325,00		367 325,00	403 428,00
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés	1 406 001,24	280 295,45	1 125 705,79	1 125 028,25	
Autres créances	90 074,13		90 074,13	64 350,91	
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 232 771,72		2 232 771,72	2 528 565,35	
DISPONIBILITES	369 164,13		369 164,13	283 727,07	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	90 880,32		90 880,32	77 887,90
	TOTAL (III)	4 556 216,54	280 295,45	4 275 921,09	4 482 987,48
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		8 965 353,61	1 338 102,15	7 627 251,46	7 808 035,65

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

1 760,00

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

		31/08/2025	31/08/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 000 000,00	1 000 000,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	385 294,77	385 294,77
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	100 000,00	100 000,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 227 844,59	979 248,65
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	953 713,02	1 176 595,94
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	3 666 852,38	3 641 139,36
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	176 239,00	185 889,00
	Total des provisions	176 239,00	185 889,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 905 080,09	2 015 488,46
	Emprunts et dettes financières divers (3)	6 600,00	6 600,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	365 242,00	152 918,75
	Dettes fiscales et sociales	1 104 267,31	1 433 469,15
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	92 289,68	87 932,60	
Produits constatés d'avance (1)	310 681,00	284 598,33	
	Total des dettes	3 784 160,08	3 981 007,29
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	7 627 251,46	7 808 035,65
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	953 713,02	1 176 595,94
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 198 709,71	2 250 166,62	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	22 498,69	3 223,07	
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	7 285 756,11		7 285 756,11	7 029 837,35
	Montant net du chiffre d'affaires	7 285 756,11		7 285 756,11	7 029 837,35
	Production stockée			(36 103,00)	10 969,00
	Production immobilisée				4 990,00
	Subventions d'exploitation			71 897,03	155 420,98
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			429,25	3 479,36
	Total des produits d'exploitation (1)			7 321 979,39	7 204 696,69
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 182 523,81	936 444,19
	Impôts, taxes et versements assimilés			139 675,65	143 416,84
	Salaires et traitements			3 157 478,65	3 143 783,36
	Charges sociales du personnel			1 338 511,91	1 214 583,37
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir			156 581,95	158 672,62
Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant			146 929,10	118 887,13	
Dotations aux provisions					
Autres charges			11 741,23	16 681,46	
	Total des charges d'exploitation (2)			6 133 442,30	5 732 468,97
RESULTAT D'EXPLOITATION				1 188 537,09	1 472 227,72

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		1 188 537,09	1 472 227,72
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	64 455,39	64 682,36
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		20 354,39
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	23 405,14	20 486,35
	Total des produits financiers	87 860,53	105 523,10
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	13 878,60	14 968,87
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	13 878,60	14 968,87
RESULTAT FINANCIER		73 981,93	90 554,23
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		1 262 519,02	1 562 781,95
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	314,00	4 397,00
	Sur opérations en capital		0,01
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	314,00	4 397,01
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(314,00)	(4 397,01)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		308 492,00	381 789,00
TOTAL DES PRODUITS		7 409 839,92	7 310 219,79
TOTAL DES CHARGES		6 456 126,90	6 133 623,85
RESULTAT DE L'EXERCICE		953 713,02	1 176 595,94

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

A N N E X E

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025,

présente un total de : 7 627 251,46 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,

a un total de produits de : 7 409 839,92 euros,

et un total de charges de : 6 456 126,90 euros.

Il comporte un résultat de (1) : 953 713,02 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois,

recouvrant la période 01/09/2024 au 31/08/2025.

Les éléments ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

(1) : un résultat négatif signifie une perte

Règles et méthodes comptables

(Code de commerce - PCG ANC n°2014-03 du 5 juin 2014)

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées ci-avant les informations significatives.

- Elément 1 : Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Constructions & aménagements	15 à 25 ans
- Matériel et outillage industriel	2 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	2 à 10 ans

- Elément 2 : Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières 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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Le poste "autres participations" se compose :

- SAS FIDAUDIT CONSEIL, société par actions simplifiée dont le siège est situé au 3, Rue de Turique - 54000 NANCY (100%)

- Elément 3 : En cours de production de services

Les travaux en-cours représentent les travaux réalisés non facturés aux clients à la clôture et sont chiffrés au prix de revient.

- Elément 4 : 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.

- Elément 5 : Engagements de retraites

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue sur la base d'une hypothèse de départ à l'âge légal en tenant compte, outre d'un taux d'actualisation de 3,5%, des éléments suivants :

-données individuelles par salarié (âge, ancienneté dans la société, statut, taux de mortalité, catégorie de personnel, salaire brut annuel)

-données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale de 1,5 %, taux de rotation du personnel moyen, taux de charges sociales soit 41%).

Une provision pour charge est comptabilisée à hauteur de 176 239 €.

- Elément 6 : Changements de méthodes

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2025
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	754 631,11					754 631,11
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	754 631,11					754 631,11
CORPORELLES						
Terrains	97 979,61					97 979,61
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	917 913,48 1 279 336,97		6 408,57			917 913,48 1 285 745,54
Instal technique, matériel outillage industriels	2 534,65					2 534,65
Instal., agencement, aménagement divers	47 034,69					47 034,69
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	240 511,41		14 483,66			254 995,07
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours			161 971,92			161 971,92
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 585 310,81		182 864,15			2 768 174,96
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	884 571,00					884 571,00
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 760,00					1 760,00
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	886 331,00					886 331,00
TOTAL	4 226 272,92		182 864,15			4 409 137,07

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial	9 451,84			9 451,84
	Autres immobilisations incorporelles	84 664,00	1 871,33		86 535,33
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	94 115,84	1 871,33		95 987,17
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	591 274,15	23 705,00		614 979,15
	Instal technique, matériel outillage industriels	113 810,60	93 485,72		207 296,32
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	736,92	844,88		1 581,80
	Matériel de transport	13 240,59	4 590,26		17 830,85
	Matériel de bureau, mobilier	88 046,65	32 084,76		120 131,41
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	807 108,91	154 710,62		961 819,53	
TOTAL		901 224,75	156 581,95		1 057 806,70

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	185 889,00		9 650,00	176 239,00
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	185 889,00		9 650,00	176 239,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	195 613,38	146 929,10	62 247,03	280 295,45
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	195 613,38	146 929,10	62 247,03	280 295,45
TOTAL GENERAL		381 502,38	146 929,10	71 897,03	456 534,45
Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		146 929,10	71 897,03		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 760,00	1 760,00	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 406 001,24	1 406 001,24	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 000,00	4 000,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	56 416,56	56 416,56	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	232,33	232,33	
Débiteurs divers	29 425,24	29 425,24		
Charges constatées d'avances	90 880,32	90 880,32		
	TOTAL DES CREANCES	1 588 715,69	1 588 715,69	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	22 498,69	22 498,69		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 882 581,40	297 131,03	915 502,40	669 947,97
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	6 600,00	6 600,00		
	Fournisseurs et comptes rattachés	365 242,00	365 242,00		
	Personnel et comptes rattachés	376 623,47	376 623,47		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	257 643,19	257 643,19		
	Impôts sur les bénéfices	68 972,00	68 972,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée	357 192,74	357 192,74		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	43 835,91	43 835,91		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	92 289,68	92 289,68		
	Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	310 681,00	310 681,00			
	TOTAL DES DETTES	3 784 160,08	2 198 709,71	915 502,40	669 947,97
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	161 895,04				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	291 579,03				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

SECEF
Société par actions simplifiée au capital de 1 000 000 euros
Siège social : 3, rue de Turique, 54000 NANCY
759 800 451 RCS NANCY

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 08 DECEMBRE 2025
Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2025

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2025 s'élevant à 953 713,02 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	953 713,02 euros
A titre de dividendes	950 000,00 euros
Soit 0,95 euros par action	

Le solde au compte « autres réserves »	3 713,02 euros
----------------------------------------------	----------------

Le compte « autres réserves » s'élève ainsi à 1 231 557,61 euros.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2025 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 10 688,45 euros,

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2025 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 939 311,55 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 08 décembre 2025.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31/08/2024 : 928 000 euros, soit 290,00 euros par titre

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 10 440 euros

Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 917 560 euros

Exercice clos le 31/08/2023 : 640 000 euros, soit 200,00 euros par titre

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 7 800 euros

Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 632 200 euros

Exercice clos le 31/08/2022 : 560 000 euros, soit 175 euros par titre

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 6 650 euros

Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 553 350 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 08 décembre 2025

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Présidente

CHRISTOPHE PETITJEAN

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ
INSCRIT AU TABLEAU DE LA RÉGION GRAND EST

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE EST

29, Boulevard de la Rochelle
55000 BAR LE DUC

TEL : 03 29 79 04 42
MAIL : cpetitjean@fidurex.fr

SECEF

Société à responsabilité limitée au capital de 1 000 000 €
3 rue de Turique – 54000 NANCY
759 800 451 RCS NANCY

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 août 2025

CHRISTOPHE PETITJEAN

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ
INSCRIT AU TABLEAU DE LA RÉGION GRAND EST

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE EST

29, Boulevard de la Rochelle
55000 BAR LE DUC

TEL : 03 29 79 04 42
MAIL : cpetitjean@fidurex.fr

SECEF

Société à responsabilité limitée au capital de 1 000 000 €
3 rue de Turique – 54000 NANCY
759 800 451 RCS NANCY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 août 2025

A l'assemblée générale de la société SECEF,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société SARL SECEF relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

CP

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er septembre 2024 à la date d'émission de mon rapport.

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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- La société indique dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables » page 6 de l'annexe la méthode de valorisation des créances. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des clients et provisions pour dépréciation s'est fondée sur l'analyse de l'ancienneté des créances ainsi que sur leur apurement.

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

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans l'annexe.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la présidente et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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 la présidente.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

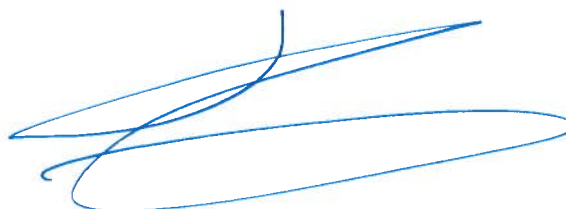
L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Bar le Duc, le 25 novembre 2025,

Christophe PETITJEAN
Commissaire aux comptes



CHRISTOPHE PETITJEAN

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ
INSCRIT AU TABLEAU DE LA RÉGION GRAND EST

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE EST

29, Boulevard de la Rochelle
55000 BAR LE DUC

TEL : 03 29 79 04 42
MAIL : cpetitjean@fidurex.fr

SECEF

Société à responsabilité limitée au capital de 1 000 000 €
3 rue de Turique – 54000 NANCY
759 800 451 RCS NANCY

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 l'association 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

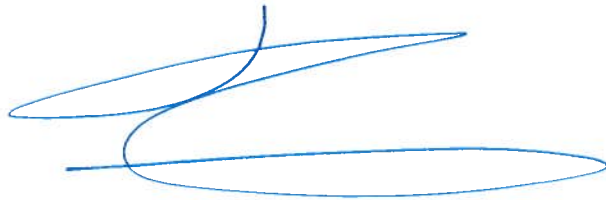
CP

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 Bar le Duc, le 25 novembre 2025

Christophe PETITJEAN
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom, characteristic of a cursive signature.

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

		31/08/2025	31/08/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 000 000,00	1 000 000,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	385 294,77	385 294,77
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	100 000,00	100 000,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 227 844,59	979 248,65
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	953 713,02	1 176 595,94
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	3 666 852,38	3 641 139,36
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	176 239,00	185 889,00
	Total des provisions	176 239,00	185 889,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 905 080,09	2 015 488,46
	Emprunts et dettes financières divers (3)	6 600,00	6 600,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	365 242,00	152 918,75
	Dettes fiscales et sociales	1 104 267,31	1 433 469,15
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	92 289,68	87 932,60	
	Produits constatés d'avance (1)	310 681,00	284 598,33
	Total des dettes	3 784 160,08	3 981 007,29
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	7 627 251,46	7 808 035,65
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	953 713,02	1 176 595,94
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 198 709,71	2 250 166,62
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	22 498,69	3 223,07
(3)	Dont emprunts participatifs		



Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	7 285 756,11		7 285 756,11	7 029 837,35
	Montant net du chiffre d'affaires	7 285 756,11		7 285 756,11	7 029 837,35
	Production stockée			(36 103,00)	10 969,00
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				4 990,00
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			71 897,03	155 420,98
	Autres produits			429,25	3 479,36
	Total des produits d'exploitation (1)				7 321 979,39
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 182 523,81	936 444,19
	Impôts, taxes et versements assimilés			139 675,65	143 416,84
	Salaires et traitements			3 157 478,65	3 143 783,36
	Charges sociales du personnel			1 338 511,91	1 214 583,37
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
- sur immobilisations			156 581,95	158 672,62	
- charges d'exploitation à répartir					
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			146 929,10	118 887,13	
Dotations aux provisions					
Autres charges			11 741,23	16 681,46	
Total des charges d'exploitation (2)				6 133 442,30	5 732 468,97
RESULTAT D'EXPLOITATION				1 188 537,09	1 472 227,72



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		1 188 537,09	1 472 227,72
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	64 455,39	64 682,36 20 354,39
	Total des produits financiers	87 860,53	105 523,10
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	13 878,60	14 968,87
	Total des charges financières	13 878,60	14 968,87
RESULTAT FINANCIER		73 981,93	90 554,23
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		1 262 519,02	1 562 781,95
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	314,00	4 397,00 0,01
	Total des charges exceptionnelles	314,00	4 397,01
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(314,00)	(4 397,01)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		308 492,00	381 789,00
TOTAL DES PRODUITS		7 409 839,92	7 310 219,79
TOTAL DES CHARGES		6 456 126,90	6 133 623,85
RESULTAT DE L'EXERCICE		953 713,02	1 176 595,94

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées



ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025,

présente un total de : 7 627 251,46 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,

a un total de produits de : 7 409 839,92 euros,

et un total de charges de : 6 456 126,90 euros.

Il comporte un résultat de (1) : 953 713,02 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois,

recouvrant la période 01/09/2024 au 31/08/2025.

Les éléments ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

(1) : un résultat négatif signifie une perte



Règles et méthodes comptables

(Code de commerce - PCG ANC n°2014-03 du 5 juin 2014)

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées ci-avant les informations significatives.

- Elément 1 : Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Constructions & aménagements	15 à 25 ans
- Matériel et outillage industriel	2 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	2 à 10 ans

- Elément 2 : Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières 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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Le poste "autres participations" se compose :

- SAS FIDAUDIT CONSEIL, société par actions simplifiée dont le siège est situé au 3, Rue de Turique - 54000 NANCY (100%)

- Elément 3 : En cours de production de services

Les travaux en-cours représentent les travaux réalisés non facturés aux clients à la clôture et sont chiffrés au prix de revient.

- Elément 4 : 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.

- Elément 5 : Engagements de retraites

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue sur la base d'une hypothèse de départ à l'âge légal en tenant compte, outre d'un taux d'actualisation de 3,5%, des éléments suivants :

-données individuelles par salarié (âge, ancienneté dans la société, statut, taux de mortalité, catégorie de personnel, salaire brut annuel)

-données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale de 1,5 %, taux de rotation du personnel moyen, taux de charges sociales soit 41%).

Une provision pour charge est comptabilisée à hauteur de 176 239 €.

- Elément 6 : Changements de méthodes

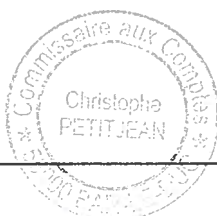
Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent.



Provisions

Etat exprimé en euros

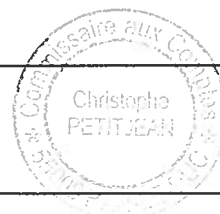
		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	185 889,00		9 650,00	176 239,00
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chgs sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	185 889,00		9 650,00	176 239,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 3em; margin-right: 5px;">}</div> <div> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	195 613,38	146 929,10	62 247,03	280 295,45
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	195 613,38	146 929,10	62 247,03	280 295,45
TOTAL GENERAL		381 502,38	146 929,10	71 897,03	456 534,45
Dont dotations et reprises	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 3em; margin-right: 5px;">}</div> <div> - d'exploitation - financières - exceptionnelles </div> </div>		146 929,10	71 897,03	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/08/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 760,00	1 760,00	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 406 001,24	1 406 001,24	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 000,00	4 000,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	56 416,56	56 416,56	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	232,33	232,33	
	Débiteurs divers	29 425,24	29 425,24	
Charges constatées d'avances	90 880,32	90 880,32		
TOTAL DES CREANCES		1 588 715,69	1 588 715,69	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	22 498,69	22 498,69		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 882 581,40	297 131,03	915 502,40	669 947,97
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	6 600,00	6 600,00		
	Fournisseurs et comptes rattachés	365 242,00	365 242,00		
	Personnel et comptes rattachés	376 623,47	376 623,47		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	257 643,19	257 643,19		
	Impôts sur les bénéfices	68 972,00	68 972,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée	357 192,74	357 192,74		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	43 835,91	43 835,91		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	92 289,68	92 289,68			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	310 681,00	310 681,00			
TOTAL DES DETTES		3 784 160,08	2 198 709,71	915 502,40	669 947,97
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		161 895,04			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		291 579,03			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Effectif moyen

		31/08/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		20,00	
	Professions intermédiaires			
	Employés		43,70	
	Ouvriers			
	TOTAL		63,70	

- Y compris les dirigeants ayant le statut de travailleurs non salariés dans les cadres (3)
- Effectif moyen de l'exercice de 09/2024 à 08/2025



Filiales et participations

Etat exprimé en euros	31/08/2025	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SAS FIDAUDIT CONSEIL		558 263,00	100,00	1 621,00
2. Participations (10 à 50 %)				
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				



Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2025

Total des Produits à recevoir		29 461
Autres créances clients <i>FACTURES A ETABLIR</i>	20 647	20 647
Autres créances <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	8 814	8 814



Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2025

Total des Charges à payer		825 080
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		863
<i>INTERETS COURUS NON ECHUS</i>	863	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		279 850
<i>FOURNISS.FACT.NON PARVENUES</i>	279 850	
Dettes fiscales et sociales		533 895
<i>DETTES PROVISIO.POUR CONGES</i>	254 098	
<i>PERSONNEL AUT.CHARG.A PAYER</i>	105 677	
<i>PEI PERCO</i>	12 695	
<i>AUTR.CHARG.SOCIALES A PAYER</i>	127 052	
<i>AUTR.CHARG.FISCALES A PAYER</i>	32 704	
<i>TAXE APPRENTISSAGE</i>	1 669	
Autres dettes		10 473
<i>AVOIRS A ETABLIR</i>	10 473	



Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/08/2025	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		90 880,32	310 681,00
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		90 880,32	310 681,00

Charges externes liées à des contrats en cours



Capital social

Etat exprimé en euros

31/08/2025

Nombre

Val. Nominale

Montant

		31/08/2025	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 200,00	312,5000	1 000 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 200,00	312,5000	1 000 000,00



Engagements financiers

Etat exprimé en euros	31/08/2025	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagements en matière de retraite (Provision comptable pour 100% du total de l'engagement)			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

