

**FIDUCIAIRE DE L'ENTREPRISE**  
**Société à responsabilité limitée au capital de 450.000 €**  
**Siège social : 124, rue Sully**  
**69006 LYON**  
**779 835 784 RCS LYON**

**EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU**  
**27 FEVRIER 2026**

**DECISION D'AFFECTION DU RESULTAT**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2025**

**DEUXIEME DECISION**

L'Associée Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos **31 août 2025** qui s'élève à la somme de **134.713 €** de la façon suivante :

- **Distribution de dividendes bruts : 130.000 €**
- **Solde soit la somme de 4.713 € au compte « Autres Réserves » qui serait ainsi porté de la somme de 32.818 à la somme de 37.531 €.**

Le dividende brut de **11,55 €** par part est mis en paiement à compter de ce jour et dans les délais légaux.

Depuis la loi de finances pour 2018, les personnes physiques doivent payer un prélèvement forfaitaire unique (PFU), communément appelé *flat tax*, qui se traduit par une taxation forfaitaire des revenus du capital (dividendes, intérêts, plus-values mobilières). **Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2026, ce PFU est fixé à 31,4 % au lieu de 30 %, composé de 12,8 % au titre de l'impôt sur le revenu et de 18,6 % de prélèvements sociaux**, à la suite de la hausse du taux de contribution sociale généralisée (CSG).

Cependant, les contribuables qui y ont intérêt peuvent **opter pour l'imposition selon le barème progressif de l'impôt sur le revenu**. Cette option doit être exercée de manière expresse, vaut pour l'ensemble des revenus et plus-values de l'année et, une fois choisie pour une année, **elle est irrévocable pour cette année-là**.

Dans ce cas, l'imposition se fera en deux temps : l'année du versement, les revenus sont soumis à un prélèvement forfaitaire non libératoire à titre d'acompte (au taux de 12,8 % sur l'impôt sur le revenu) et, l'année suivante, ils sont pris en compte dans le calcul de l'impôt sur le revenu global avec déduction du prélèvement déjà versé. L'abattement de 40 % peut être appliqué sur certains revenus distribués (comme les dividendes) lorsque l'on opte pour le barème progressif.

L'Associée Unique rappelle :

- Distribution de dividendes bruts de **154.000 €** au titre de l'exercice clos le **31 août 2022**
- Distribution de dividendes brut de **200.000 €** au titre de l'exercice clos le **31 août 2023**
- Distribution de dividendes bruts de **110.000 €** au titre de l'exercice clos le **31 aout 2024**

**Certifié conforme**  
**La Gérance**

# SARL La Fiduciaire de l'Entreprise

Exercice clos au 31 août 2025

Mission de Présentation des comptes Annuels

## Bilan actif

CERTIFIÉ CONFORMÉ

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	4 559	4 526	33	366
Fonds commercial (1)	160 696		160 696	160 696
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	375 263	322 090	53 173	61 497
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	268 840	215 027	53 813	65 673
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	300 000		300 000	307 200
Créances rattachées aux participations	24 823		24 823	25 847
Autres titres immobilisés	57 016		57 016	3 016
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 191 197</b>	<b>541 643</b>	<b>649 554</b>	<b>624 295</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	554 058	72 488	481 570	360 432
Autres créances	379 917		379 917	478 756
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	50 048		50 048	50 048
Disponibilités	302 215		302 215	283 805
Charges constatées d'avance (3)	27 016		27 016	18 973
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 313 255</b>	<b>72 488</b>	<b>1 240 767</b>	<b>1 192 014</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 504 452</b>	<b>614 130</b>	<b>1 890 321</b>	<b>1 816 309</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

# SARL La Fiduciaire de l'Entreprise

Exercice clos au 31 août 2025

Mission de Présentation des comptes Annuels

## Bilan passif

	31/08/2025	31/08/2024
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	450 000	450 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	45 000	45 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	32 818	28 610
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>134 713</b>	<b>114 208</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>662 532</b>	<b>637 818</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	363 579	397 558
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 355	48 191
Dettes fiscales et sociales	324 925	267 358
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 887	55 824
Produits constatés d'avance	448 043	409 560
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>1 227 790</b>	<b>1 178 491</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 890 321</b>	<b>1 816 309</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	266 226	318 905
(1) Dont à moins d'un an (a)	961 564	859 586
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

# SARL La Fiduciaire de l'Entreprise

Exercice clos au 31 août 2025

Mission de Présentation des comptes Annuels

## Compte de résultat

	31/08/2025	31/08/2024
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	2 679 339	2 381 902
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>2 679 339</b>	<b>2 381 902</b>
<i>Dont à l'exportation</i>	2 000	2 000
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	21 057	59 179
Autres produits	227	2 815
<b>Total I</b>	<b>2 700 623</b>	<b>2 443 897</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	855 994	785 285
Impôts, taxes et versements assimilés	26 436	42 027
Salaires et traitements	1 189 125	1 098 232
Charges sociales	375 577	339 549
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	35 141	65 767
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	38 912	4 790
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	199	32 030
<b>Total II</b>	<b>2 521 385</b>	<b>2 367 681</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>179 238</b>	<b>76 216</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée III</b>	<b>670</b>	<b>36 005</b>
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré IV</b>		<b>1 564</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	21 415	26 761
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 016	14 743
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total V</b>	<b>23 431</b>	<b>41 504</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	17 042	11 007
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total VI</b>	<b>17 042</b>	<b>11 007</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>6 390</b>	<b>30 497</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>186 297</b>	<b>141 154</b>

# SARL La Fiduciaire de l'Entreprise

Exercice clos au 31 août 2025

Mission de Présentation des comptes Annuels

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2025	31/08/2024
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		74 744
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		<b>74 744</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		1 695
Sur opérations en capital	7 200	80 610
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>7 200</b>	<b>82 305</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-7 200</b>	<b>-7 561</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	44 384	19 385
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>2 724 724</b>	<b>2 596 150</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 590 011</b>	<b>2 481 942</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>134 713</b>	<b>114 208</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

# SARL La Fiduciaire de l'Entreprise

Exercice clos au 31 août 2025

Mission de Présentation des comptes Annuels

## Annexe

Désignation de la société : SARL La Fiduciaire de l'Entreprise

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025, dont le total est de 1 890 321 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 134 713 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/12/2025 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2025 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 du 4 novembre 2022 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

## Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- \* Autres immobilisations incorporelles :
  - Usufruit temporaire titres Sci réunion d'or : 19 ans
- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Annexe

### Fonds commercial

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

### Créances

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

### Frais d'émission des emprunts

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

### Produits et charges exceptionnels

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

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	160 696			160 696
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 559			4 559
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>165 255</b>			<b>165 255</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	375 263			375 263
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	88 444	9 601		98 046
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	174 072	5 023	8 301	170 795
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>637 779</b>	<b>14 624</b>	<b>8 301</b>	<b>644 103</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	333 047	2 276	10 500	324 823
- Autres titres immobilisés	3 016	54 000		57 016
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>336 063</b>	<b>56 276</b>	<b>10 500</b>	<b>381 839</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 139 097</b>	<b>70 900</b>	<b>18 801</b>	<b>1 191 197</b>

# SARL La Fiduciaire de l'Entreprise

Exercice clos au 31 août 2025

Mission de Présentation des comptes Annuels

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		14 624	56 276	70 900
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>14 624</b>	<b>56 276</b>	<b>70 900</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		8 301	10 500	18 801
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>8 301</b>	<b>10 500</b>	<b>18 801</b>

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2025
Éléments achetés	160 696
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
<b>Total</b>	<b>160 696</b>

Dans le cadre de la première application du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n°2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, les dispositions de première application pour le fonds commercial inscrit au bilan au 1er janvier 2016 sont les suivantes :

Le fonds commercial figure à l'actif pour un montant de 160 695 €

Au regard des critères inhérents à l'utilisation par l'entreprise du fonds commercial, il n'est pas retenu de caractère limité de sa durée d'utilisation.

Le fonds commercial n'est pas amorti.

Le fonds commercial correspond à l'activité d'expertise-comptable.

Compte tenu de l'indice de perte de valeur, le test de dépréciation qui a été effectué afin de comparer la valeur nette comptable de l'actif à la valeur actuelle n'a pas entraîné de provision pour dépréciation.

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 193	333		4 526
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 193</b>	<b>333</b>		<b>4 526</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	313 765	8 324		322 090
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	67 445	5 192		72 637
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	129 399	21 292	8 301	142 390
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>510 610</b>	<b>34 808</b>	<b>8 301</b>	<b>537 117</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>514 802</b>	<b>35 141</b>	<b>8 301</b>	<b>541 643</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 985 815 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	24 823		24 823
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	554 058	554 058	
Autres	379 917	379 917	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	27 016	27 016	
<b>Total</b>	<b>985 815</b>	<b>960 992</b>	<b>24 823</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Charges sociales - produits à recev	3 111
<b>Total</b>	<b>3 111</b>

# SARL La Fiduciaire de l'Entreprise

Exercice clos au 31 août 2025

Mission de Présentation des comptes Annuels

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 450 000,00 euros décomposé en 11 250 titres d'une valeur nominale de 40,00 euros.

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 227 790 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	363 579	97 353	244 242	21 983
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 355	83 355		
Dettes fiscales et sociales	324 925	324 925		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	7 887	7 887		
Produits constatés d'avance	448 043	448 043		
<b>Total</b>	<b>1 227 790</b>	<b>961 564</b>	<b>244 242</b>	<b>21 983</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	50 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	83 980			
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	27 475
Dettes provis. pr congés à payer	64 335
Personnel - autres charges à payer	19 915
Charges sociales s/congés à payer	26 731
SSI CAP	13 618
TA et FPC CAP	2 561
<b>Total</b>	<b>154 635</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	16 827		
CCA TNS	10 189		
<b>Total</b>	<b>27 016</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	448 043		
<b>Total</b>	<b>448 043</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2012, la société SARL La Fiduciaire de l'Entreprise est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SARL CATREXPERT.