
FLANDRE COMPTABILITE CONSEIL

117 rue Nationale
59700 MARCQ EN BAROEUL
SIREN : 394 711 188

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

À l'assemblée générale de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2024

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 FLANDRE COMPTABILITE CONSEIL relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

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.

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 ;
- 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.

Paris, le 19 décembre 2024

Le Commissaire aux Comptes

GMBA Montiel Laborde

Arnaud HAMETTE

Signé numériquement par
Nitro Software Belgium NV -
Nitro Sign Premium de la
part de Arnaud HAMETTE
Date : 19/12/2024 16:30:20



Compte de Résultat

1/2

				31/08/2024	31/08/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	12 848 791		12 848 791	12 295 129
	Montant net du chiffre d'affaires	12 848 791		12 848 791	12 295 129
	Production stockée			38 497	40 876
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			343 325	230 939
	Autres produits			94 722	96 389
	Total des produits d'exploitation (1)			13 325 335	12 663 332
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			4 648 003	4 633 029
	Impôts, taxes et versements assimilés			215 051	219 798
	Salaires et traitements			4 207 648	4 071 611
	Charges sociales du personnel			1 605 801	1 539 378
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			27 429	50 463
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			52 542	72 022
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			27 000	30 000
	Autres charges			147 688	125 440
	Total des charges d'exploitation (2)			10 931 161	10 741 741
RESULTAT D'EXPLOITATION				2 394 174	1 921 591

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2024	31/08/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 394 174	1 921 591
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	308 012	526 075
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	36	
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	53 833	15 604
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		361 882	541 679
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		4 253
	Intérêts et charges assimilées (4)	11 422	14 676
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		11 422	18 929
RESULTAT FINANCIER		350 459	522 750
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS		2 744 634	2 444 341
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	19 295	
	Sur opérations en capital	816	816
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	20 111	816
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	30 997	845
	Sur opérations en capital		404
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	30 997	1 249
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(10 886)	(433)
PARTICIPATION DES SALAIRES		375 429	308 198
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES		532 871	422 057
TOTAL DES PRODUITS		13 707 328	13 205 827
TOTAL DES CHARGES		11 881 880	11 492 173
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 825 448	1 713 653
(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		1 675	

Bilan Actif

		31/08/2024			31/08/2023
		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	125 919	125 919		
	Fonds commercial (1)	254 150		254 150	254 150
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	5 149	5 149		
	Autres immobilisations corporelles	2 373 935	2 334 662	39 273	56 660
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 414 761		3 414 761	3 414 761
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	255 225	4 253	250 973	250 942
TOTAL (II)		6 429 139	2 469 982	3 959 157	3 976 513
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	1 861 418		1 861 418	1 822 921
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 645 878	52 542	1 593 337	1 633 781
	Autres créances	424 338		424 338	500 371
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 819 600		2 819 600	4 114 612
	DISPONIBILITES	837 745		837 745	468 835
	Charges constatées d'avance	110 642		110 642	89 139
	TOTAL (III)	7 699 621	52 542	7 647 079	8 629 659
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		14 128 760	2 522 523	11 606 236	12 606 172
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				250 973	250 942
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	469 185	469 185
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	46 919	46 919
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	130	130
	Résultat de l'exercice	1 825 448	1 713 653
	Subventions d'investissement	4 828	5 644
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	2 346 509	2 235 531
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	27 000	110 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	27 000	110 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 049 136	2 336 683
	Emprunts et dettes financières divers (3)	8 712	831 011
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 635 378	4 577 070
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	777 738	841 955
	Dettes fiscales et sociales	1 671 972	1 579 606
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	89 791	94 316
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	9 232 727	10 260 641
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	11 606 236	12 606 172
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 825 448,09	1 713 653,46
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 841 624	3 639 796
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		46
(3)	Dont emprunts participatifs		

Annexe

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **11 606 236** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **13 707 328** euros et un total **charges** de **11 881 880** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 825 448** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :
- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens, à savoir de 1 à 3 ans pour les logiciels, de 10 à 20 ans pour les agencements des constructions, de 3 à 10 ans pour le matériel, matériel de bureau et informatique et de 5 à 10 ans pour le mobilier de bureau.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé, notamment les immobilisations financières, sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Ils sont constitués des en-cours de production de services, valorisés en fonction de l'avancement des travaux à la clôture. La valorisation comprend le temps passé sur les dossiers non-terminés.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de

Règles et Méthodes Comptables

recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	407 292				27 223	380 068
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	407 292				27 223	380 068
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 149					5 149
	Instal., agencement, aménagement divers	2 218 837					2 218 837
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	200 797		10 042		55 741	155 098
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 424 783		10 042		55 741	2 379 084	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	3 414 761					3 414 761
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	255 194		31			255 225
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 669 956		31			3 669 986
TOTAL		6 502 030		10 073		82 964	6 429 139

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	153 142		27 223	125 919
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	153 142		27 223	125 919
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 149			5 149
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 179 577	18 479		2 198 056
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	183 397	9 647	56 439	136 605
	Emballages récupérables et divers				
	TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 368 123	28 127	56 439	2 339 811
TO TAL		2 521 265	28 127	83 662	2 465 729

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 autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TO TAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TO TAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TO TAL							
TO TAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
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	110 000	27 000	110 000	27 000
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	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	110 000	27 000	110 000	27 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	4 253			4 253
	Sur stocks et en-cours	72 022	52 542	72 022	52 542
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	76 274	52 542	72 022	56 794
TOTAL GENERAL		186 274	79 542	182 022	83 794
Dont dotations et reprises { - d'ex ploitati - financières - ex ceptionnelles			79 542	182 022	
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.					

Les litiges concernent le personnel

La dépréciation des créances clients N-1 est systématiquement reprise en totalité, et dotée en fonction de l'actualisation de l'état de créances douteuses

Créances et Dettes

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	255 225	255 225	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 645 878	1 645 878	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 222	7 222	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	121 087	121 087	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	211 098	211 098	
	Débiteurs divers	84 930	84 930	
	Charges constatées d'avances	110 642	110 642	
TOTAL DES CREANCES		2 436 083	2 436 083	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 049 136	293 412	1 165 220	590 505
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	8 712	8 712		
	Fournisseurs et comptes rattachés	777 738	777 738		
	Personnel et comptes rattachés	784 360	784 360		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	477 490	477 490		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	385 469	385 469		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	24 540	24 540		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	113	113		
	Autres dettes	89 791	89 791		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		4 597 349	2 841 624	1 165 220	590 505
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		286 759			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Dans le présent état, il manque dans les dettes les avances et acomptes clients pour 4.635.378 €.

Capital social

		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		31 279,00	15,0000	469 185,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		31 279,00	15,0000	469 185,00

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/08/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2024
Capital social	469 185				469 185
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	46 919				46 919
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	130				130
Résultat de l'exercice	1 713 653	(1 713 653)		1 825 448	1 825 448
Subventions d'investissement	5 644			(816)	4 828
Provisions réglementées					
TOTAL	2 235 531	(1 713 653)		1 824 632	2 346 509

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 1 713 653

¹ dont dividende provenant du résultat n-1 1 713 653

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 521 877

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 521 877

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 110 979

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/2024
Total des produits exceptionnels		20 111
Produits exceptionnels sur opérations de gestion PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.	19 295	19 295
Produits exceptionnels sur opérations en capital QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	816	816
Total des charges exceptionnelles		30 997
Charges exceptionnelles sur opération de gestion PENALITES CLIENTS PENALITES ET AMENDES	30 000 997	30 997
Résultat exceptionnel		(10 886)

Fonds Commercial

	31/08/2024	Observations
Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce	236 405	
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	17 745	
TOTAL	254 150	

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois l'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.

Produits à recevoir

		31/08/2024
Total des Produits à recevoir		630 755
Autres créances clients CLIENTS FACT. A ETABLIR	566 741	566 741
Autres créances FOURNIS. AVOIR A RECEVOIR CH.SOC. PROD.A RECEVOIR	57 715 6 299	64 014

Charges à payer

31/08/2024

Total des Charges à payer		1 722 958
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	5 362	5 362
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNIS. FACTURES NON PARVENUES	665 717	665 717
Dettes fiscales et sociales CONGES A PAYER SALARIES, PARTICIPATION AUTRES CHARG.PERS.A PAYER ORG.SOC. CH./CONGES PAYES ORG.SOC. AUTR.CH. A PAYER ETAT AUTRES CH. A PAYER	398 839 373 777 4 415 158 617 74 755 15 137	1 025 540
Autres dettes CLIENTS AVOIRS A ETABLIR CRED.DEBIT.DIV.CHAR.A PAY	16 116 10 223	26 339

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		110 642	110 642
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			110 642

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	31/08/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		2 744 634	620 160	2 124 474
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(386 315)	(87 289)	(299 026)
RESULTAT COMPTABLE		2 358 319	532 871	1 825 448

(1) après retraitements fiscaux.

Engagements financiers

	31/08/2024	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 concernant le personnel		42 841	
		42 841	
Autres engagements Intérêts restant dus sur emprunts		36 953	
		36 953	
Total des engagements financiers (1)		79 794	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Hypothèses retenues pour l'évaluation des engagements de retraite :

Age de départ à la retraite : 64 ans

Taux moyen de charges sociales : 50,00 %

Table de mortalité : TV 88-90

Taux de rotation du personnel : 22,96 %

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/08/2024
Emprunts	Nantissement actions filiale A2B	LCL	2 148 300	1 513 907
Emprunts	Nantissement actions filiale SAMBRE EXPERTISE CONS	LCL	751 905	529 867
		TOTAL	2 900 205	2 043 774

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

31/08/2024

ACCROISSEMENTS	Provisions réglementées	
	Autres	
ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPO TS		

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Provision pour TVS	1 410
	Participation aux résultats de l'entreprise	373 777
	Autres	
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPO TS		375 187

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/08/2024	31/08/2023	%	%	31/08/2024	31/08/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur GMBA Montiel - Laborde	9 400	9 080	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur GMBA Montiel - Laborde								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	9 400	9 080	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	9 400	9 080	100,00	100,00				

Effectif moyen

		31/08/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		31	
	Professions intermédiaires			
	Employés		87	
	Ouvriers			
	TOTAL		118	

Filiales et participations

1/0

31/08/2024		Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
					Brute	Nette
A. Renseignements détaillés 1. Filiales (Plus de 50 %) SAS FLANDRE AUDIT ET CONSEILS SELAS A2B AUDIT SAS SAMBRE EXPERTISE CONSEIL 						

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/08/2024

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
FLANDRE COMPTABILITE HOLDING	SARL	534 000	99,96

Il s'agit d'une consolidation fiscale dans le régime de groupe de sociétés.

La convention d'intégration fiscale prévoit que les gains d'impôt et de crédits d'impôt soient gardés par la société-mère.



SELAS FCC
Expertise Comptable
117 RUE NATIONALE
59700 MARCQ EN BAROEUL

Numéro SIRET : 39471118800026

Code NAF : 6920Z

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

117, rue Nationale - CS 41017
59701 MARCQ-EN-BAROEUL CEDEX
Tél. : 03 20 14 94 14
Fax : 03 20 14 94 00
contact@fcconseil.com



Sommaire

Compte de Résultat	1
Bilan	4
Annexe	7
Règles et méthodes comptables	8
Dettes garanties par des sûretés réelles	21
Engagements financiers donnés et reçus	22

Compte de Résultat

Compte de Résultat

1/2

				31/08/2024	31/08/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	12 848 790,64		12 848 790,64	12 295 128,57
	Montant net du chiffre d'affaires	12 848 790,64		12 848 790,64	12 295 128,57
	Production stockée			38 497,06	40 875,51
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			343 325,21	230 938,87
	Autres produits			94 722,41	96 388,94
	Total des produits d'exploitation (1)			13 325 335,32	12 663 331,89
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			4 648 003,32	4 633 028,59
	Impôts, taxes et versements assimilés			215 050,59	219 798,33
	Salaires et traitements			4 207 647,76	4 071 611,27
	Charges sociales du personnel			1 605 800,76	1 539 377,91
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			27 428,74	50 462,52
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			52 541,55	72 021,87
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			27 000,00	30 000,00
	Autres charges			147 688,20	125 440,21
	Total des charges d'exploitation (2)			10 931 160,92	10 741 740,70
RESULTAT D'EXPLOITATION				2 394 174,40	1 921 591,19

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2024	31/08/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 394 174,40	1 921 591,19
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	308 012,16	526 074,94
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	36,19	
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	53 833,34	15 603,73
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		361 881,69	541 678,67
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		4 252,50
	Intérêts et charges assimilées (4)	11 422,21	14 676,19
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		11 422,21	18 928,69
RESULTAT FINANCIER		350 459,48	522 749,98
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		2 744 633,88	2 444 341,17
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	19 295,19	
	Sur opérations en capital	816,00	816,00
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	20 111,19	816,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	30 997,10	844,52
	Sur opérations en capital		404,19
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	30 997,10	1 248,71
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(10 885,91)	(432,71)
PARTICIPATION DES SALAIRES		375 428,88	308 198,00
IMPOTS SUR LES BENEFICES		532 871,00	422 057,00
TOTAL DES PRODUITS		13 707 328,20	13 205 826,56
TOTAL DES CHARGES		11 881 880,11	11 492 173,10
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 825 448,09	1 713 653,46
(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		1 675,00	

Bilan

Bilan Actif

		31/08/2024			31/08/2023
		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	125 918,64	125 918,64		
	Fonds commercial (1)	254 149,69		254 149,69	254 149,69
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	5 149,00	5 149,00		
	Autres immobilisations corporelles	2 373 934,81	2 334 661,51	39 273,30	56 659,90
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 414 761,24		3 414 761,24	3 414 761,24
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	255 225,25	4 252,50	250 972,75	250 941,94
TOTAL (II)		6 429 138,63	2 469 981,65	3 959 156,98	3 976 512,77
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	1 861 418,43		1 861 418,43	1 822 921,37
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 645 878,18	52 541,55	1 593 336,63	1 633 781,22
	Autres créances	424 337,64		424 337,64	500 371,39
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 819 600,00		2 819 600,00	4 114 611,81
	DISPONIBILITES	837 744,51		837 744,51	468 834,68
	Charges constatées d'avance	110 642,16		110 642,16	89 138,82
	TOTAL (III)	7 699 620,92	52 541,55	7 647 079,37	8 629 659,29
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		14 128 759,55	2 522 523,20	11 606 236,35	12 606 172,06
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				250 972,75	250 941,94
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	469 185,00	469 185,00
	RESERVES		
	Réserve légale	46 918,50	46 918,50
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	129,67	129,67
	Résultat de l'exercice	1 825 448,09	1 713 653,46
	Subventions d'investissement	4 828,23	5 644,23
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	2 346 509,49	2 235 530,86
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	27 000,00	110 000,00
	Total des provisions	27 000,00	110 000,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 049 136,47	2 336 682,51
	Emprunts et dettes financières divers (3)	8 711,61	831 011,01
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 635 377,64	4 577 070,16
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	777 737,57	841 955,27
	Dettes fiscales et sociales	1 671 972,49	1 579 605,96
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	89 791,08	94 316,29
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	9 232 726,86	10 260 641,20
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	11 606 236,35	12 606 172,06
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 825 448,09	1 713 653,46
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 841 624,27	3 639 796,22
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		46,29
(3)	Dont emprunts participatifs		

Annexe

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **11 606 236** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **13 707 328** euros et un total **charges** de **11 881 880** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 825 448** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :
- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens, à savoir de 1 à 3 ans pour les logiciels, de 10 à 20 ans pour les agencements des constructions, de 3 à 10 ans pour le matériel, matériel de bureau et informatique et de 5 à 10 ans pour le mobilier de bureau.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé, notamment les immobilisations financières, sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Ils sont constitués des en-cours de production de services, valorisés en fonction de l'avancement des travaux à la clôture. La valorisation comprend le temps passé sur les dossiers non-terminés.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de

Règles et Méthodes Comptables

recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	407 291,63				27 223,30	380 068,33
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	407 291,63				27 223,30	380 068,33
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 149,00					5 149,00
	Instal., agencement, aménagement divers	2 218 836,79					2 218 836,79
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	200 796,88		10 042,14		55 741,00	155 098,02
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 424 782,67		10 042,14		55 741,00	2 379 083,81	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	3 414 761,24					3 414 761,24
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	255 194,44		30,81			255 225,25
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 669 955,68		30,81			3 669 986,49
TOTAL		6 502 029,98		10 072,95		82 964,30	6 429 138,63

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	153 141,94		27 223,30	125 918,64
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	153 141,94		27 223,30	125 918,64
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 149,00			5 149,00
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 179 577,09	18 479,38		2 198 056,47
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	183 396,68	9 647,21	56 438,85	136 605,04
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 368 122,77	28 126,59	56 438,85	2 339 810,51
TOTAL		2 521 264,71	28 126,59	83 662,15	2 465 729,15

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 autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	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 Agencet 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

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
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	110 000,00	27 000,00	110 000,00	27 000,00
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	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	110 000,00	27 000,00	110 000,00	27 000,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	4 252,50			4 252,50
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	72 021,87	52 541,55	72 021,87	52 541,55
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	76 274,37	52 541,55	72 021,87	56 794,05
TOTAL GENERAL		186 274,37	79 541,55	182 021,87	83 794,05
Dont dotations et reprises { - d'ex ploitaiton - financières - ex ceptionnelles			79 541,55	182 021,87	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prév ues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Les litiges concernent le personnel

La dépréciation des créances clients N-1 est systématiquement reprise en totalité, et dotée en fonction de l'actualisation de l'état de créances douteuses

Capital social

	31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	31 279,00	15,0000	469 185,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	31 279,00	15,0000	469 185,00

Créances et Dettes

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	255 225,25	255 225,25	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 645 878,18	1 645 878,18	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 222,40	7 222,40	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	121 087,43	121 087,43	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	211 097,81	211 097,81	
	Débiteurs divers	84 930,00	84 930,00	
	Charges constatées d'avances	110 642,16	110 642,16	
TOTAL DES CREANCES		2 436 083,23	2 436 083,23	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 049 136,47	293 411,52	1 165 220,14	590 504,81
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	8 711,61	8 711,61		
	Fournisseurs et comptes rattachés	777 737,57	777 737,57		
	Personnel et comptes rattachés	784 360,41	784 360,41		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	477 490,04	477 490,04		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	385 468,68	385 468,68		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	24 540,14	24 540,14		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	113,22	113,22		
	Autres dettes	89 791,08	89 791,08		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		4 597 349,22	2 841 624,27	1 165 220,14	590 504,81
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		286 759,44			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Dans le présent état, il manque dans les dettes les avances et acomptes clients pour 4.635.378 €.

Fonds Commercial

	31/08/2024	Observations
Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce	236 405,00	
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	17 745,00	
TOTAL	254 150,00	

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois l'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 inférieur à sa valeur nette comptable.

Produits à recevoir

		31/08/2024
Total des Produits à recevoir		630 755
Autres créances clients		566 741
CLIENTS FACT. A ETABLIR	566 741	
Autres créances		64 014
FOURNIS. AVOIR A RECEVOIR	57 715	
CH.SOC. PROD.A RECEVOIR	6 299	

Charges à payer

		31/08/2024
Total des Charges à payer		1 722 958
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		5 362
INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	5 362	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		665 717
FOURNIS. FACTURES NON PARVENUES	665 717	
Dettes fiscales et sociales		1 025 540
CONGES A PAYER	398 839	
SALARIES, PARTICIPATION	373 777	
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	4 415	
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	158 617	
ORG.SOC. AUTR.CH. A PAYER	74 755	
ETAT AUTRES CH. A PAYER	15 137	
Autres dettes		26 339
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	16 116	
CRED.DEBIT.DIV.CHAR.A PAY	10 223	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		110 642	110 642
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			110 642

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/08/2024
VALEUR D'ORIGINE						
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs					
	Redevances Exercice					
	TOTAL					
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						

Dettes garanties par des Suretés Réelles

Nat. Dette		Org. Bénéficiaire	Montant début	31/08/2024
Emprunts	Nantissement actions filiale A2B	LCL	2 148 300,00	1 513 907,00
Emprunts	Nantissement actions filiale SAMBRE EXPERTISE CONS	LCL	751 905,00	529 867,00
		TOTAL	2 900 205,00	2 043 774,00

Engagements financiers

	31/08/2024	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 concernant le personnel		42 841,00	
		42 841,00	
Autres engagements Intérêts restant dus sur emprunts		36 953,00	
		36 953,00	
Total des engagements financiers (1)		79 794,00	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Hypothèses retenues pour l'évaluation des engagements de retraite :

Age de départ à la retraite : 64 ans

Taux moyen de charges sociales : 50,00 %

Table de mortalité : TV 88-90

Taux de rotation du personnel : 22,96 %

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

				31/08/2023	31/08/2024
CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social			469 185,00	469 185,00
	Nombre d'actions ordinaires			31 279,00	31 279,00
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote				
	Nombre maximal d'actions à créer :				
	- Par conversion d'obligation				
	- Par droit de souscription				
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)			12 295 128,57	12 848 790,64
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amorts et prov.			2 525 795,98	2 658 696,39
	Impôts sur les bénéfices			422 057,00	532 871,00
	Participation des salariés			308 198,00	375 428,88
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions			1 713 653,46	1 825 448,09
	Résultat distribué				
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amorts et prov.			57,40	55,96
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions			54,79	58,36
	Dividende attribué				
PERSONNEL	Effectif moyen salarié			108,00	118,00
	Montant de la masse salariale			4 071 611,27	4 207 647,76
	Montant des sommes versées en avantages sociaux			1 539 377,91	1 605 800,76

Filiales et participations

1/0

		31/08/2024	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
						Brute	Nette
A. Renseignements détaillés 1. Filiales (Plus de 50 %) SAS FLANDRE AUDIT ET CONSEILS SELAS A2B AUDIT SAS SAMBRE EXPERTISE CONSEIL <							

Annexe libre

FCC

Société d'exercice Libéral par Actions Simplifiée au capital de 469 185 €

Siège Social : 117, rue Nationale
59700 MARCQ EN BAROEUL

394 711 188 R.C.S. LILLE METROPOLE

**TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024 SOUMISE ET VOTEE A L'ASSEMBLEE
GENERALE ORDINAIRE DU 06 JANVIER 2025**

DEUXIEME RESOLUTION

La collectivité des actionnaires décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 825 448,09 € :

- | | |
|-------------------|----------------|
| • Distribution | 1 000 000,00 € |
| • Autres réserves | 825 448,09 € |

Soit 31,97 € pour chacune des 31 279 parts composant le capital social. Ce dividende sera mis en paiement dans les délais légaux.

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du code général des impôts, prend acte de ce que les sommes par part distribuées à titre de dividendes pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

<u>Exercice</u>	<u>Dividendes</u>
31/08/21	19,18
31/08/22	45,12
31/08/23	54,78

Conformément aux dispositions de l'article 223 du code général des Impôts, nous vous informons que les comptes de l'exercice écoulé prennent en charge des dépenses non déductibles du résultat fiscal au sens des dispositions de l'article 39-4 du même code pour un montant de 35 550 €.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme
Le Président

