

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
SOUMISE ET VOTEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
ANNUELLE DU 05 JANVIER 2026**

DEUXIEME RESOLUTION

La collectivité des actionnaires décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 2 428 960,15 € de la manière suivante :

- Distribution 2 428 960,15 €

Soit 77,65 € pour chacune des 31 279 parts composant le capital social. Ce dividende sera mis en paiement dans les délais légaux.

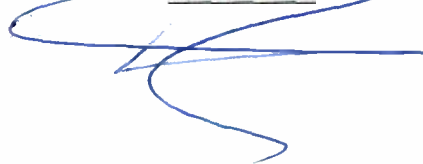
L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du code général des impôts, prend acte de ce que les sommes par part distribuées à titre de dividendes pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

<u>Exercice</u>	<u>Dividendes</u>
31/08/24	32,97
31/08/23	54,78
31/08/22	45,12

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 31 118 €.

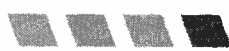
Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme
Le Président

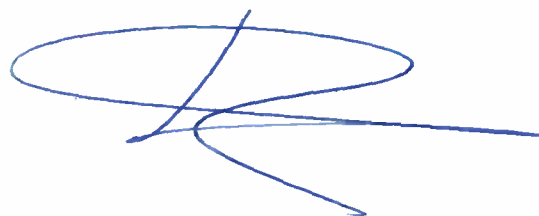


FCC

Comptez sur nous !

 **fcconseil.com**

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**



SELAS FCC

Expertise Comptable

117 RUE NATIONALE

59700 MARCQ EN BAROEUL

Numéro SIRET : **39471118800026**

Code NAF : **6920Z**

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

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

- MEMBRE DES RÉSEAUX -



MEMBRE INDÉPENDANT
AUDECIA
www.audecia.com

N°TVA Intracommunautaire FR 62394711188 - SELAS au capital de 469.185€ - 394 711 188 RCS Lille Métropole - Siret 394 711 188 00026 - APE 6920 Z

Société inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables de Lille

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

			31/08/2025	31/08/2024
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	13 997 416,00	13 997 416,00	12 848 790,64
	Montant net du chiffre d'affaires	13 997 416,00	13 997 416,00	12 848 790,64
	Production stockée		107 572,87	38 497,06
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation			
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		65 541,55	182 021,87
	Autres produits		114 323,91	94 722,41
	Total des produits d'exploitation (1)		14 284 854,33	13 164 031,98
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		4 488 134,36	4 648 003,32
	Impôts, taxes et versements assimilés		209 103,97	215 050,59
	Salaires et traitements		4 608 476,79	4 207 647,76
	Charges sociales du personnel		1 789 086,67	1 605 800,76
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		12 138,21	27 428,74
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations		81 218,18	52 541,55
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			27 000,00
	Autres charges		137 479,64	148 685,30
	Total des charges d'exploitation (2)		11 325 637,82	10 932 158,02
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 959 216,51	2 231 873,96

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2025	31/08/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 959 216,51	2 231 873,96
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	389 645,38	308 012,16
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		36,19
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	88 676,29	53 833,34
	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		478 321,67	361 881,69
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	8 432,28	11 422,21
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		8 432,28	11 422,21
RESULTAT FINANCIER		469 889,39	350 459,48
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		3 429 105,90	2 582 333,44
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		19 295,19
	Sur opérations en capital	19 674,00	816,00
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		19 674,00	20 111,19
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		30 000,00
	Sur opérations en capital	1,00	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		1,00	30 000,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		19 673,00	(9 888,81)
PARTICIPATION DES SALAIRES		478 759,97	375 428,88
IMPOTS SUR LES BENEFICES		718 340,00	532 871,00
TOTAL DES PRODUITS		14 782 850,00	13 546 024,86
TOTAL DES CHARGES		12 353 889,85	11 720 576,77
		177 281,22	161 303,34
RESULTAT DE L'EXERCICE		2 428 960,15	1 825 448,09
(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

		31/08/2025			31/08/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)				
	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	2 369 141,64	2 338 572,39	30 569,25	39 273,30
	Immobilisations en cours	34 605,14		34 605,14	
	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	250 972,75
TOTAL (II)		6 458 950,60	2 473 892,53	3 985 058,07	3 959 156,98
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	1 968 991,30		1 968 991,30	1 861 418,43
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	2 163 777,25	81 218,18	2 082 559,07	1 593 336,63
	Autres créances	807 249,09		807 249,09	424 337,64
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	3 062 286,00		3 062 286,00	2 819 600,00
	DISPONIBILITES	1 290 474,36		1 290 474,36	837 744,51
	Charges constatées d'avance	135 186,87		135 186,87	110 642,16
	TOTAL (III)	9 427 964,87	81 218,18	9 346 746,69	7 647 079,37
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		15 886 915,47	2 555 110,71	13 331 804,76	11 606 236,35
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				250 972,75	250 972,75
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2025	31/08/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	469 185,00	469 185,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	46 918,50	46 918,50
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	825 448,09	
	Report à nouveau	129,67	129,67
	Résultat de l'exercice	2 428 960,15	1 825 448,09
	Subventions d'investissement	4 012,23	4 828,23
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	3 774 653,64	2 346 509,49
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	14 000,00	27 000,00
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	14 000,00	27 000,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 760 336,11	2 049 136,47
	Emprunts et dettes financières divers (3)	8 711,61	8 711,61
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 913 515,07	4 635 377,64
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	929 048,91	777 737,57
	Dettes fiscales et sociales	1 847 071,69	1 671 972,49
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	84 467,73	89 791,08
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	9 543 151,12	9 232 726,86
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	13 331 804,76	11 606 236,35
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 428 960,15	1 825 448,09
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 163 257,18	2 841 624,27
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	14,21	
(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 **13 331 805 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **14 782 850 euros** et un total **charges** de **12 353 890 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **2 428 960 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2024** et finit le **31/08/2025**.

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 31/08/2025
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	380 068,33				380 068,33
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	380 068,33				380 068,33

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement					
	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		1,00		1,00	
	Matériel de bureau, mobilier	155 098,02	3 434,16		8 227,33	150 304,85
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours		34 605,14			34 605,14
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 379 083,81		38 040,30	8 228,33	2 408 895,78

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	3 414 761,24				3 414 761,24
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	255 225,25				255 225,25
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 669 986,49				3 669 986,49

TOTAL	6 429 138,63	-	38 040,30	8 228,33	6 458 950,60
--------------	---------------------	----------	------------------	-----------------	---------------------

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2025
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	125 918,64			125 918,64
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	125 918,64			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	2 198 056,47	3 967,67		2 202 024,14
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	136 605,04	8 170,54	8 227,33	136 548,25
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 339 810,51	12 138,21	8 227,33	2 343 721,39
TOTAL	2 465 729,15	12 138,21	8 227,33	2 469 640,03

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	31/08/2025
PROVISIONS RELEMENTEES	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 RELEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	27 000,00		13 000,00	14 000,00
	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	27 000,00		13 000,00	14 000,00
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	52 541,55	81 218,18	52 541,55	81 218,18
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	56 794,05	81 218,18	52 541,55	85 470,68
TOTAL GENERAL		83 794,05	81 218,18	65 541,55	99 470,68
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			81 218,18	65 541,55	
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

Capital social

		31/08/2025	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

		31/08/2025	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	2 163 777,25	2 163 777,25	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 547,60	14 547,60	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	83 980,20	83 980,20	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	212 533,49	212 533,49	
	Débiteurs divers	496 187,80	496 187,80	
	Charges constatées d'avances	135 186,87	135 186,87	
TOTAL DES CREANCES		3 361 438,46	3 361 438,46	
(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)	14,21	14,21		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 760 321,90	293 943,03	1 170 463,64	295 915,23
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	8 711,61	8 711,61		
	Fournisseurs et comptes rattachés	929 048,91	929 048,91		
	Personnel et comptes rattachés	920 871,21	920 871,21		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	543 509,39	543 509,39		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	333 761,42	333 761,42		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	48 816,14	48 816,14		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	113,53	113,53		
	Autres dettes	84 467,73	84 467,73		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		4 629 636,05	3 163 257,18	1 170 463,64	295 915,23
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		288 049,87			
(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

	31/08/2025	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 inférieure à sa valeur nette comptable.

Produits à recevoir

		31/08/2025
Total des Produits à recevoir		1 258 239
Autres créances clients		806 355
FACTURES A ETABLIR CLIENTS	558 770	
FACTURES A ETABLIR INTERNE	247 585	
Autres créances		451 884
FOURNIS. AVOIR A RECEVOIR	437 337	
CH.SOC. PROD.A RECEVOIR	14 548	

Charges à payer

		31/08/2025
Total des Charges à payer		2 031 555
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		4 597
INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	4 597	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		772 308
FOURNIS. FACTURES NON PARVENUES	772 308	
Dettes fiscales et sociales		1 214 604
CONGES A PAYER	420 273	
SALARIES, PARTICIPATION	478 760	
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	8 940	
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	172 113	
ORG.SOC. AUTR.CH. A PAYER	95 752	
ETAT AUTRES CH. A PAYER	38 767	
Autres dettes		40 046
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	28 616	
CRED.DEBIT.DIV.CHAR.A PAY	11 430	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			135 187
Autres achats et charges externes		135 187	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			135 187

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/08/2025
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 Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/08/2025
Emprunts	Nantissement actions filiale A2B	LCL	2 148 300,00	1 300 537,00
Emprunts	Nantissement actions filiale SAMBRE EXPERTISE CONSEIL	LCL	751 905,00	455 188,00
		TOTAL	2 900 205,00	1 755 725,00

Engagements financiers

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 concernant le personnel	13 062,00	
	13 062,00	
Autres engagements Intérêts restant dus sur emprunts	27 762,00	
	27 762,00	
Total des engagements financiers (1)	40 824,00	
(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)

		31/08/2022	31/08/2023	31/08/2024	31/08/2024	31/08/2025
CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social	469 185,00	469 185,00	469 185,00	469 185,00	469 185,00
	Nombre d'actions ordinaires	31 279,00	31 279,00	31 279,00	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)	11 477 457,48	12 295 128,57	12 848 790,64	12 848 790,64	13 997 416,00
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amortis et prov.	1 999 887,30	2 525 795,98	2 658 696,39	2 658 696,39	3 653 874,96
	Impôts sur les bénéfices	360 718,00	422 057,00	532 871,00	532 871,00	718 340,00
	Participation des salariés	263 108,41	308 198,00	375 428,88	375 428,88	478 759,97
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amortis et provisions	1 217 868,44	1 713 653,46	1 825 448,09	1 825 448,09	2 428 960,15
	Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortis et prov.	43,99	57,40	55,96	55,96	78,54
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amortis et provisions	38,94	54,79	58,36	58,36	77,65
	Dividende attribué					
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	103,66	108,00	118,00	118,00	118,00
	Montant de la masse salariale	3 840 343,37	4 071 611,27	4 207 647,76	4 207 647,76	4 608 476,79
	Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 480 638,35	1 539 377,91	1 605 800,76	1 605 800,76	1 789 086,67

Filiales et participations

1
0

31/08/2025

	Capital	Capitaux propres	Quote 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	38 750,00	652 325,00	100,00	520 000,00	520 000,00
SELAS A2B AUDIT	85 529,00	1 542 031,00	87,70	2 297 339,00	2 297 339,00
SAS SAMBRE EXPERTISE CONSEIL	300 000,00	582 910,00	100,00	597 422,00	597 422,00
2. Participations (10 à 50 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS FLANDRE AUDIT ET CONSEILS					
SELAS A2B AUDIT					
SAS SAMBRE EXPERTISE CONSEIL					
2. Participations (10 à 50 %)					
	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
			672 880,00	131 200,00	91 642,00
			2 553 885,00	383 547,00	228 003,00
			744 031,00	59 217,00	70 000,00
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

Annexe libre

FLANDRE COMPTABILITE CONSEIL

117 rue Nationale
59700 MARCQ EN BAROEUL

N°SIREN : 394 711 188

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2025

GMBA Audit & Conseil

10, Place de la Madeleine - 75008 PARIS

Tél : 33 (0)1 45 22 06 35

E-mail : paris8@gmba.fr

Site internet : www.gmba-allinial.com

SARL au capital de 335 342,10 euros – 349 954 636 RCS PARIS - NAF 6920 Z - N° TVA : FR37 349 954 636

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Parisienne

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

Membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International



Notre engagement
responsable depuis
2012

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

À l'assemblée générale de la société FCC,

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 FCC relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025 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 2024 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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 30 décembre 2025

Le Commissaire aux Comptes

GMBA Audit & Conseil



Arnaud HAMETTE

Bilan Actif

		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	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	2 369 142	2 338 572	30 569	39 273
	Immobilisations en cours	34 605		34 605	
	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	250 973
TOTAL (II)		6 458 951	2 473 893	3 985 058	3 959 157
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	1 968 991		1 968 991	1 861 418
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	2 163 777	81 218	2 082 559	1 593 337
	Autres créances	807 249		807 249	424 338
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	3 062 286		3 062 286	2 819 600
	DISPONIBILITES	1 290 474		1 290 474	837 745
	Charges constatées d'avance	135 187		135 187	110 642
	TOTAL (III)	9 427 965	81 218	9 346 747	7 647 079
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		15 886 915	2 555 111	13 331 805	11 606 236
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				250 973	250 973
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2025	31/08/2024
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	825 448	
	Report à nouveau	130	130
	Résultat de l'exercice	2 428 960	1 825 448
Autres fonds propres	Subventions d'investissement	4 012	4 828
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	3 774 654	2 346 509
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	14 000	27 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	14 000	27 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 760 336	2 049 136
	Emprunts et dettes financières divers (3)	8 712	8 712
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 913 515	4 635 378
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	929 049	777 738
	Dettes fiscales et sociales	1 847 072	1 671 972
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	84 468	89 791
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	9 543 151	9 232 727
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	13 331 805	11 606 236
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		2 428 960,15	1 825 448,09
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		3 163 257	2 841 624
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		14	
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

1/2

				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)	13 997 416		13 997 416	12 848 791
	Montant net du chiffre d'affaires	13 997 416		13 997 416	12 848 791
	Production stockée			107 573	38 497
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			242 823	343 325
	Autres produits			114 324	94 722
	Total des produits d'exploitation (1)			14 462 136	13 325 335
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			4 488 134	4 648 003
	Impôts, taxes et versements assimilés			209 104	215 051
	Salaires et traitements			4 608 477	4 207 648
	Charges sociales du personnel			1 789 087	1 605 801
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			12 138	27 429
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			81 218	52 542
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				27 000
	Autres charges			137 092	147 688
	Total des charges d'exploitation (2)			11 325 250	10 931 161
RESULTAT D'EXPLOITATION				3 136 885	2 394 174

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2025	31/08/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		3 136 885	2 394 174
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	389 645	308 012
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		36
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	88 676	53 833
	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		478 322	361 882
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	8 432	11 422
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		8 432	11 422
RESULTAT FINANCIER		469 889	350 459
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS		3 606 775	2 744 634
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		19 295
	Sur opérations en capital	19 674	816
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	19 674	20 111
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	388	30 997
	Sur opérations en capital	1	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	389	30 997
RESULTAT EXCEPTIONNEL		19 286	(10 886)
PARTICIPATION DES SALAIRES		478 760	375 429
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES		718 340	532 871
TOTAL DES PRODUITS		14 960 131	13 707 328
TOTAL DES CHARGES		12 531 171	11 881 880
RESULTAT DE L'EXERCICE		2 428 960	1 825 448
(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

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 **13 331 805** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **14 960 131** euros et un total **charges** de **12 531 171** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 428 960** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2024** et finit le **31/08/2025**.
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.

Annexe libre

Immobilisations

		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	380 068					380 068
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	380 068					380 068
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 149					5 149
	Instal., agencement, aménagement divers	2 218 837					2 218 837
	Matériel de transport			1		1	
	Matériel de bureau, mobilier	155 098		3 434		8 227	150 305
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			34 605			34 605
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 379 084		38 040		8 228	2 408 896	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	3 414 761					3 414 761
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	255 225					255 225
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 669 986					3 669 986
TOTAL		6 429 139		38 040		8 228	6 458 951

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	125 919			125 919
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	125 919			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	2 198 056	3 968		2 202 024
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	136 605	8 171	8 227	136 548
Emballages récupérables et divers					
TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 339 811	12 138	8 227	2 343 721
TO TAL		2 465 729	12 138	8 227	2 469 640

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	31/08/2025
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	27 000		13 000	14 000
	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	27 000		13 000	14 000
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				
	Sur comptes clients	52 542	81 218	52 542	81 218
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	56 794	81 218	52 542	85 471
TOTAL GENERAL		83 794	81 218	65 542	99 471
Dont dotations et reprises { - d'ex ploitati on - financières - ex ceptionnelles			81 218	65 542	
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

		31/08/2025	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	2 163 777	2 163 777	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 548	14 548	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	83 980	83 980	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	212 533	212 533	
	Débiteurs divers	496 188	496 188	
	Charges constatées d'avances	135 187	135 187	
TOTAL DES CREANCES		3 361 438	3 361 438	
(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)	14	14		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 760 322	293 943	1 170 464	295 915
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	8 712	8 712		
	Fournisseurs et comptes rattachés	929 049	929 049		
	Personnel et comptes rattachés	920 871	920 871		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	543 509	543 509		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	333 761	333 761		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	48 816	48 816		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	114	114		
	Autres dettes	84 468	84 468		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		4 629 636	3 163 257	1 170 464	295 915
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		288 050			
(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

		31/08/2025	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 31/08/2024	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2025
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		825 448			825 448
Report à nouveau	130				130
Résultat de l'exercice	1 825 448	(1 825 448)		2 428 960	2 428 960
Subventions d'investissement	4 828			(816)	4 012
Provisions réglementées					
TOTAL	2 346 509	(1 000 000)		2 428 144	3 774 654

Date de l'assemblée générale	
Dividendes attribués	1 000 000
¹ dont dividende provenant du résultat n-1	1 000 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	1 346 509
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif	1 346 509
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	1 428 144

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/2025
Total des produits exceptionnels		19 674
Produits exceptionnels sur opérations en capital		19 674
PRODUITS CESSION IMMO FIN.	18 858	
QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	816	
Total des charges exceptionnelles		389
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		388
PENALITES ET AMENDES	388	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		1
VNC IMMOB.CEDEES	1	
Résultat exceptionnel		19 286

Fonds Commercial

	31/08/2025	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

		31/08/2025
Total des Produits à recevoir		1 258 239
Autres créances clients		806 355
FACTURES A ETABLIR CLIENTS	558 770	
FACTURES A ETABLIR INTERNE	247 585	
Autres créances		451 884
FOURNIS. AVOIR A RECEVOIR	437 337	
CH.SOC. PROD.A RECEVOIR	14 548	

Charges à payer

31/08/2025

Total des Charges à payer		2 031 555
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	4 597	4 597
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNIS. FACTURES NON PARVENUES	772 308	772 308
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	420 273 478 760 8 940 172 113 95 752 38 767	1 214 604
Autres dettes CLIENTS AVOIRS A ETABLIR CRED.DEBIT.DIV.CHAR.A PAY	28 616 11 430	40 046

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			135 187
Autres achats et charges externes		135 187	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			135 187

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	31/08/2025	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		3 606 775	806 962	2 799 813
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(459 474)	(88 622)	(370 852)
RESULTAT COMPTABLE		3 147 300	718 340	2 428 960

(1) après retraitements fiscaux.

Engagements financiers

	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 concernant le personnel		13 062	
		13 062	
Autres engagements Intérêts restant dus sur emprunts		27 762	
		27 762	
Total des engagements financiers (1)		40 824	
(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	31/08/2025
Emprunts	Nantissement actions filiale A2B	LCL	2 148 300	1 300 537
Emprunts	Nantissement actions filiale SAMBRE EXPERTISE CONS	LCL	751 905	455 188
		TOTAL	2 900 205	1 755 725

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

31/08/2025

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

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Provision pour TVS	2 427
	Participation aux résultats de l'entreprise	478 760
	Autres	
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPO TS		481 187

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/08/2025	31/08/2024	%	%	31/08/2025	31/08/2024	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur GMBA Montiel - Laborde	9 770	9 400	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	9 770	9 400	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	9 770	9 400	100,00	100,00				

Effectif moyen

		31/08/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		34	
	Professions intermédiaires			
	Employés		94	
	Ouvriers			
	TOTAL		128	

Filiales et participations

1	0
---	---

	31/08/2025	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		38 750	652 325	100,00	520 000	520 000
SELAS A2B AUDIT		85 529	1 542 031	87,70	2 297 339	2 297 339
SAS SAMBRE EXPERTISE CONSEIL		300 000	582 910	100,00	597 422	597 422
2. Participations (10 à 50 %)						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
SAS FLANDRE AUDIT ET CONSEILS						
SELAS A2B AUDIT						
SAS SAMBRE EXPERTISE CONSEIL						
2. Participations (10 à 50 %)						
B. Renseignements globaux		Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
		françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital						
Capitaux propres						
Quote part détenue en pourcentage						
Valeur comptable des titres détenus - Brute						
Valeur comptable des titres détenus - Nette						
Prêts et avances consentis						
Montant des cautions et av als						
Chiffre d'affaires						
Résultat du dernier exercice clos						
Div idendes encaissés						

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/08/2025

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
FLANDRE COMPTABILITE HOLDING	SARL	474 000	99,97

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.