

Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

F 2A FOURCADE AUDIT ASSOCIES

400 RAMBLA HELIOS
66100 PERPIGNAN

SIREN : 390.700.029

Forme juridique : SAS

N° TVA : FR17390700029



CABINET FOURCADE & ASSOCIES

SAS au capital de 300000 Euros - SIREN : 300819695

400 RAMBLA HELIOS, 66000 PERPIGNAN

Tél : 0468502274 - <https://www.advance.fr/>

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de F 2A FOURCADE AUDIT ASSOCIES relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 610 611,39 €
- Chiffre d'affaires : 1 288 410,66 €
- Résultat net comptable : 43 381,95 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil national de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à PERPIGNAN le 24/06/2026.

Stéphane FOURCADE,
Expert-comptable

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	47 038	43 353	3 684	6 279
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 687		1 687	1 687
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	48 725	43 353	5 372	7 967
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				24 390
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				20 428
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	319 095	28 200	290 895	258 989
Autres créances	90 863		90 863	78 179
Charges constatées d'avance				39 655
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	223 482		223 482	178 762
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	633 440	28 200	605 240	600 402
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	682 165	71 553	610 611	608 369

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	27 750	27 750
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	2 775	2 775
Réserves statutaires ou contractuelles		9 402
Réserves réglementées		
Autres réserves	49 402	
Report à nouveau	4 521	691
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	43 382	108 830
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	127 830	149 448
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21 031	72 264
Emprunts et dettes financières diverses	4 132	1 735
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	227 782	207 212
Dettes fiscales et sociales	147 404	134 653
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	82 433	32 594
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)	482 781	448 458
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	610 611	597 906

Annexe



I Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **610 611,39 €**.

Le résultat net comptable est un **bénéfice de 43 381,95 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

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

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

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

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	46 139	899		47 038
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 687			1 687
TOTAL	47 826	899		48 725

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	1 687	1 687		
Clients douteux	34 560	34 560		
Autres créances clients	284 535	284 535		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices	24 721	24 721		
TVA	57 135	57 135		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	9 007	9 007		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	411 645	411 645		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	27 750				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	2 775				
Autres réserves		40 000			
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	691	3 830			
Report à nouveau débiteur					
Dividendes		65 000			
Résultat de l'exercice	108 830	-108 830			
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	140 046				

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			27 750
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			2 775
Autres réserves			40 000
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			4 521
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			65 000
Résultat de l'exercice	43 382		43 382
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL	43 382		183 428

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	21 031	21 031		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	227 782	227 782		
Personnel et comptes rattachés	31 599	31 599		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	31 752	31 752		
Impôts sur les bénéfices				
TVA	81 001	81 001		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 053	3 053		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	69 132	69 132		
Autres dettes	17 433	17 433		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	482 781	482 781		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	49 621			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	4 132			

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	132 477	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	31 599	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	10 734	
État - Charges à payer	336	
TOTAL	175 146	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Opérations et engagements hors bilan

Engagements de crédit bail

Contrats de crédit-bail	Montant des redevances restant à payer à la clôture	Prix d'achat résiduel
Terrain		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillages		
Autres	4 242	
TOTAL	4 242	

F 2A FOURCADE AUDIT ASSOCIES

Société par actions simplifiée à associé unique au capital de 27 750 euros
Siège Social : 400, Rambla Helios, 66100 PERPIGNAN
390 700 029 R.C.S PERPIGNAN

DECISION PRISE PAR L'ASSOCIE UNIQUE LE 16 JUIN 2026 D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

DECISION : AFFECTATION DU RESULTAT

L'Associée Unique constate que le résultat net de l'exercice est constitué par un bénéfice de 43 381,95 euros.

Compte tenu du report à nouveau bénéficiaire de 4 521,07 euros, le résultat distribuable est de 47 903,02 euros.

L'Associée Unique décide l'affectation suivante :

- A titre de dividendes : 30 000 euros, soit 54,05 euros par action.
- Au compte "Autres réserves" : 17 903,02 euros, portant le montant de ce poste de 49 402,07 euros à 67 305,09 euros.

Le dividende sera mis en paiement, au plus tard le 15 juillet 2026, au siège social de la Société.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé le montant des sommes distribuées au titre des trois derniers exercices.

Les sommes distribuées au titre des trois derniers exercices sont les suivantes :

Date de clôture	Distributions éligibles à l'abattement (*), en euros	Taux de l'abattement	Revenus distribués non éligibles à l'abattement
31 décembre 2024	65 000	40 %	néant
31 décembre 2023	55 000	40 %	néant
31 décembre 2022	250 000	40 %	néant

(*) Dividende éligible pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à l'abattement de 40% prévu à l'article 158. 3 du CGI.

DECISION : POUVOIRS EN VUE DES FORMALITES

L'Associée Unique donne tous pouvoirs au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait des présentes à l'effet d'effectuer toutes les formalités qui seront nécessaires relativement aux décisions visées ci-dessus.

Copie certifiée conforme à l'original

 Le Président