



FIDUCIAL

AUDIT

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

- FIDAUDIT-

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Au capital de 250.000 €

Siège Social : 41, Rue du Capitaine Guynemer – 92400 COURBEVOIE

334 301 488 R.C.S. NANTERRE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 24 MARS 2026

Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2025 proposée à l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle :

DEUXIÈME RÉSOLUTION

- Affectation du résultat de l'exercice -

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le résultat de l'exercice de la manière suivante :

Perte de l'exercice	(640.096,61) €
----------------------------	-----------------------

• au compte « Autres réserves »	(640.096,61) €
---------------------------------	----------------

TOTAL ÉGAL À LA PERTE DE L'EXERCICE :	(640.096,61) €
--	-----------------------

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividendes n'a été effectuée au cours des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 24 mars 2026 :

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour extrait certifié conforme
Le Président-Directeur Général



FIDUCIAL

AUDIT

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
- FIDAUDIT -

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Au capital de 250.000 €

Siège Social : 41, Rue du Capitaine Guynemer - 92400 COURBEVOIE

334 301 488 R.C.S. NANTERRE

Comptes annuels au 30 septembre 2025

Copie certifiée conforme
Le Président-Directeur Général

SOMMAIRE

1	BILAN AU 30/09/2025	3
1.1	Actif	3
1.2	Passif	4
2	COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2025	5
3	REGLES ET METHODES COMPTABLES	6
3.1	Méthode d'évaluation	6
3.1.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	6
3.1.2	Immobilisations financières	6
3.1.3	Evaluation des stocks	6
3.1.4	Créances et dettes	6
3.2	Calcul des amortissement et provisions	6
3.2.1	Calcul des amortissements	6
3.2.2	Calcul des provisions	7
4	NOTES RELATIVES AU BILAN	8
4.1	Immobilisations	8
4.2	Tableau des amortissements	8
4.3	Tableau des provisions	8
4.4	Etat des échéances des créances et des dettes	9
4.4.1	Créances	9
4.4.2	Dettes	9
4.5	Produits à recevoir	10
4.6	Charges à payer	10
4.7	Charges et produits constatés d'avance	10
4.8	Eléments relevant de plusieurs postes au bilan	11
4.9	Composition du capital social	11
4.10	Variation des capitaux propres	12
5	NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	13
5.1	Ventilation du chiffre d'affaires	13
5.2	Rémunération des Commissaires aux comptes	13
5.3	Résultat d'exploitation	13
5.4	Résultat financier	14
5.5	Résultat exceptionnel	14
5.6	Transferts de charges	14
5.7	Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	14
6	ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS DIVERSES	15
6.1	Autres Engagement financiers	15
6.1.1	Engagements donnés	15
6.2	Effectif moyen du personnel	15
6.3	Liste des filiales et participations	16

1 BILAN AU 30/09/2025

1.1 Actif

Rubriques	Brut	Amort. Prov.	Net 2025	Exercice N-1
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 908	1 908		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 871 011		2 871 011	2 871 011
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	28 788	16 961	11 827	14 035
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	2 804 419		2 804 419	2 661 480
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	167 641		167 641	167 841
Autres immobilisations financières	135 963		135 963	154 501
ACTIF IMMOBILISE	6 009 729	18 869	5 990 861	5 868 867
STOCKS ET EN COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
CREANCES				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	1 791 077	40 908	1 750 169	2 589 135
Autres créances	643 890		643 890	811 743
Capital souscrit et appelé, non versé				
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	96 677		96 677	56 376
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	32 421		32 421	36 061
ACTIF CIRCULANT	2 564 065	40 908	2 523 158	3 493 315
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 573 795	59 776	8 514 018	9 362 182

1.2 Passif

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel (Dont versé : 250 000)	250 000	250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	69 466	69 466
Écarts de réévaluation (Dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	25 000	25 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	2 831 504	2 882 333
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(640 097)	(50 829)
Total situation nette	2 535 873	3 175 970
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	2 535 873	3 175 970
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	688 651	688 651
Provisions pour charges	23 963	24 941
PROVISIONS	712 614	713 592
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383	32 631
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	168 714	164 395
DETTES D'EXPLOITATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	649 360	737 751
Dettes fiscales et sociales	1 421 973	1 393 489
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 025 101	3 144 354
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	5 265 531	5 472 620
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	8 514 018	9 362 182

2 COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2025

Rubriques	France	Export	Exercice N	Exercice N-1
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	4 911 011	276 599	5 187 610	5 816 915
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 911 011	276 599	5 187 610	5 816 915
PRODUITS D'EXPLOITATION			7 931 720	8 265 133
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			492 596	301 020
Autres produits			2 251 514	2 147 198
CHARGES D'EXPLOITATION			8 194 459	8 191 994
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			2 506 063	2 656 594
Impôts, taxes et versements assimilés			141 190	165 195
Salaires et traitements			3 817 286	3 707 115
Charges sociales			1 545 785	1 501 063
Dotations d'exploitation :				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 207	2 855
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			32 479	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			149 449	159 173
RESULTAT D'EXPLOITATION			(262 739)	73 139
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			10 054	6 133
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			10 054	6 133
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			78 920	117 541
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			78 920	117 541
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			(68 866)	(111 408)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(331 605)	(38 269)
PRODUITS EXCEPTIONNELS			32 446	1 625 956
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			7 505	2 859
Produits exceptionnels sur opérations en capital				1 569 335
Reprises sur provisions et transferts de charges			24 941	53 763
CHARGES EXCEPTIONNELLES			340 937	1 638 517
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			316 974	48 395
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				1 537 374
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			23 963	52 747
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(308 491)	(12 561)
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
BENEFICE OU PERTE			(640 097)	(50 829)

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis en application du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes.

3.1 Méthode d'évaluation

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée. La méthode de base retenue pour l'évaluation des biens inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques. Le règlement 2004-06 du CRC du 23 novembre a été abrogé et remplacé par l'ANC 2014-03 concernant le paragraphe sur les immobilisations.

3.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, (prix d'achat et frais accessoires). Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

3.1.2 Immobilisations financières

Les actifs financiers figurent pour leur valeur d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée.

3.1.3 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque la valeur d'inventaire déterminée selon les modalités décrites ci-dessus est inférieure à la valeur vénale.

3.1.4 Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances impayées, dès lors qu'elles présentent un risque de non recouvrement, sont présentées au compte clients douteux.

Elles sont valorisées pour leur valeur nominale et font l'objet d'un examen systématique au cas par cas. En fonction des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, une provision pour dépréciation évaluant le risque encouru est constituée pour chacune d'elles.

3.2 Calcul des amortissement et provisions

3.2.1 Calcul des amortissements

L'amortissement a été calculé sur les durées normales d'utilisation des biens soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision, pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

Les taux et modes utilisés pour l'amortissement des immobilisations sont les suivants :

Eléments	Durée	Mode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Installations générales agencements, aménagements	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels et outillages	1 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	2 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	5 à 10 ans	Linéaire
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire
Marques	10 ans	Linéaire
Construction sur sol d'autrui	5 à 20 ans	Linéaire
Frais d'établissement		
Frais de développement		
Fonds commercial		

3.2.2 Calcul des provisions

Les éléments de l'actif circulant ont fait l'objet, si nécessaire, de provisions.

Conformément à l'avis n° 2004-05 du 25 mars 2004 du CNC, une provision destinée à couvrir les engagements à verser aux salariés en activité au titre des médailles du travail a été constituée.

4 NOTES RELATIVES AU BILAN

4.1 Immobilisations

Le tableau de synthèse des immobilisations brutes est le suivant :

Rubriques	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Immobilisations incorporelles	2 872 919			2 872 919
Immobilisations corporelles	30 243	(1 456)		28 788
Immobilisations financières	2 983 822	124 201		3 108 023
TOTAL	5 886 984	122 745		6 009 729

4.2 Tableau des amortissements

Le tableau de synthèse des amortissements est le suivant :

Amortissements et provisions	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Immobilisations incorporelles	1 908			1 908
Immobilisations corporelles	16 209	752		16 961
TOTAL	18 117	752		18 869

4.3 Tableau des provisions

Le tableau de synthèse des provisions est le suivant :

Eléments	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	713 592	23 964	24 941	712 614
Dépréciation sur immobilisations				
Dépréciation sur stocks et en-cours				
Dépréciation sur comptes clients	10 076	32 479	1 647	40 908
Autres provisions dépréciations				
TOTAL	723 667	56 443	26 588	753 522

Les provisions pour risques concernent principalement des provisions pour litiges.

4.4 Etat des échéances des créances et des dettes

4.4.1 Créances

CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	167 641		167 641
Autres immobilisations financières	135 963		135 963
Clients douteux ou litigieux	49 089	49 089	
Autres créances clients	1 741 987	1 741 987	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	67	67	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 803	2 803	
Impôts sur les bénéfices	33 007	33 007	
Taxe sur la valeur ajoutée	77 010	77 010	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	10 461	10 461	
Divers			
Autres créances	513 636	513 636	
Débiteurs divers	6 905	6 905	
Charges constatées d'avance	32 421	32 421	
TOTAL	2 770 992	2 467 388	303 604

4.4.2 Dettes

DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à un an maximum	383	383		
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à + d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	168 714	168 714		
Fournisseurs et comptes rattachés	649 360	649 360		
Personnel et comptes rattachés	539 747	539 747		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	387 818	387 818		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	408 454	408 454		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	85 954	85 954		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 025 101	3 025 101		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	5 265 531	5 265 531		

4.5 Produits à recevoir

Produits à recevoir	Exercice N
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	191 862
Autres créances	5 203
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	197 065

4.6 Charges à payer

Charges à payer	Exercice N
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	46 532
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	260 322
Dettes fiscales et sociales	466 705
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	773 942

4.7 Charges et produits constatés d'avance

Nature	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation :	32 421	
Charges et produits financiers :		
Charges et produits exceptionnels :		
TOTAL	32 421	

4.8 Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

Poste du bilan	Montant concernant des entreprises liées
Capital souscrit non appelé	
Immobilisations corporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	
Immobilisations incorporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	
Immobilisations financières	
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres titres immobilisés	2 804 419
Autres immobilisations financières	135 963
TOTAL Immobilisations	2 940 382
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	641 001
Autres créances	513 637
Capital souscrit, appelé et non appelé	
TOTAL Créances	1 154 638
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Dettes	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	4 139
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	349 504
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 965 710
TOTAL Dettes	3 319 353
Produits de participation	
Autres produits financiers	10 055
Charges financières	78 904

4.9 Composition du capital social

Le capital social est composé au 30/09/2025 de actions de de nominal chacune.

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	A la clôture	Créés pendant l'exercice	Remboursés	
Actions ordinaires	25 000			25 000
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				
TOTAL	25 000			25 000

4.10 Variation des capitaux propres

Chiffres exprimés en euros	01/10/2024	Affectation du résultat	Mouvement de l'exercice	Distribution de dividendes	30/09/2025
Capital social ou individuel	250 000				250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	69 466				69 466
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	25 000				25 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 882 333	(50 829)			2 831 504
Subventions					
Provisions réglementées					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	(50 829)	50 829	(640 097)		(640 097)
TOTAL	3 175 970		((741 755))		2 535 873

5 NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2025 se ventile de la façon suivante :

Ventilation par secteur d'activité :

Détail du chiffre d'affaires	Exercice N
Ventes de marchandises	
Ventes de produits finis	
Production vendue de services	5 187 610
TOTAL	5 187 610

Ventilation par marché géographique :

Détail du chiffre d'affaires par zones géographiques	Exercice N
France	4 911 011
Export	276 599
TOTAL	5 187 610

5.2 Rémunération des Commissaires aux comptes

Eléments	CAC	CO-CAC
Honoraires facturés au titre du contrôle légal	7 300	0
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services		0
TOTAL	7 300	0

5.3 Résultat d'exploitation

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION	(262 739)	73 139

5.4 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à (68 866) €

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10 054	6 133
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	10 054	6 133
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	78 920	117 541
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	78 920	117 541
RESULTAT FINANCIER	(68 866)	(111 408)

5.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à (308 491) €

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 505	2 859
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 569 335
Reprises sur provisions et transferts de charges	24 941	53 763
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	32 446	1 625 956
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	316 974	48 395
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 537 374
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	23 963	52 747
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	340 937	1 638 517
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(308 491)	(12 561)

Le résultat exceptionnel se compose d'opérations en capital, d'opérations de gestion ainsi que de dotations et de reprises de provisions exceptionnelles.

5.6 Transferts de charges

Les comptes de transferts de charges sont principalement utilisés pour les indemnités perçues lors d'absences pour maladie des salariés, la comptabilisation d'avantages en nature, les refacturations de charges de personnel, ou autres coûts.

5.7 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Intitulé	Résultat avant IS	Impôt société	Résultat après IS
Résultat courant	(331 605)		(331 605)
Résultat exceptionnel	(308 491)		(308 491)
Participation des salariés			
Impôt étranger			
Résultat Comptable	(640 097)		(640 097)

6 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS DIVERSES

6.1 Autres Engagement financiers

6.1.1 Engagements donnés

Engagements donnés	Montant
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Intérêts restants à courir sur emprunts	
Engagement de retraite (*)	544 729
Autres	
Total	544 729

(*) Hypothèses retenues pour le calcul des Indemnités de Fin de Carrière :

Les hypothèses ont été actualisées en 2025 en pour tenir compte des données les plus récentes.

- Taux de rotation selon les sociétés :
 - o Très faible si < à 5%
 - o Faible entre 5 et 10 %
 - o Moyen entre 10 et 15 %
 - o Fort si +15%
- Mode de calcul : Rétrospective prorata temporis
- Augmentation des salaires : 2% constant
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de Charges sociales : Entre 21.18 % et 45.90 % selon la CSP
- Taux d'actualisation Iboxx Euro Corporates AA 10+ : 3.73 %
- Base : départ volontaire
- La table de mortalité par génération de 2005 (TGH05) et TGF05) distinguant les hommes et le femmes
- Les conventions collectives nationale des cabinets d'experts-comptables et de commissaires aux comptes

6.2 Effectif moyen du personnel

Catégories	Exercice N
Cadres	34
Agents de maîtrise	16
Employés et techniciens	
Ouvriers	
	50

6.3 Liste des filiales et participations

Sociétés	Date de clôture	Capitaux propres	Quote-part détenue	Résultat exercice
FIDEURAF	30/09/2025	98 130	99.92	1 939
RESCO	30/09/2025	285 651	100	(105)
AUDIT CONSEIL STRATEGIE	30/09/2025	(16 928)	100	(4 710)
FIGES AUDIT	30/09/2025	30 736	100	1 739
SECAC	30/09/2025	(6 919)	100	(1 562)
AC ARIANE	30/09/2025	400 300	100	(108 211)
NEO EXPERT NORMANDIE	30/09/2025	52 238	100	(7 289)

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2025

Aux actionnaires de la société FIDUCIAL AUDIT,

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 FIDUCIAL AUDIT relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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 commissaires 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 qui nous sont applicables, de l'ouverture de l'exercice à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous nous sommes assurés du bien fondé de l'évaluation des titres de participation figurant au bilan.

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.

Vérification spécifiques

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

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.

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'Administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 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 Conseil d'Administration.

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.

Fait à Lyon, le 10 mars 2026
Le Commissaire aux Comptes Inscrit
Pour EXPERIAL


Serge BOTTOLI

1 BILAN AU 30/09/2025

1.1 Actif

Rubriques	Brut	Amort. Prov.	Net 2025	Exercice N-1
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 908	1 908		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 871 011		2 871 011	2 871 011
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels	28 788	16 961	11 827	14 035
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	2 804 419		2 804 419	2 661 480
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	167 641		167 641	167 841
Autres immobilisations financières	135 963		135 963	154 501
ACTIF IMMOBILISE	6 009 729	18 869	5 990 861	5 868 867
STOCKS ET EN COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
CREANCES				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	1 791 077	40 908	1 750 169	2 589 135
Autres créances	643 890		643 890	811 743
Capital souscrit et appelé, non versé				
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	96 677		96 677	56 376
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	32 421		32 421	36 061
ACTIF CIRCULANT	2 564 065	40 908	2 523 158	3 493 315
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 573 795	59 776	8 514 018	9 362 182

1.2 Passif

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel (Dont versé : 250 000)	250 000	250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	69 466	69 466
Écarts de réévaluation (Dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	25 000	25 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	2 831 504	2 882 333
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(640 097)	(50 829)
Total situation nette	2 535 873	3 175 970
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	2 535 873	3 175 970
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	688 651	688 651
Provisions pour charges	23 963	24 941
PROVISIONS	712 614	713 592
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383	32 631
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	168 714	164 395
DETTES D'EXPLOITATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	649 360	737 751
Dettes fiscales et sociales	1 421 973	1 393 489
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 025 101	3 144 354
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	5 265 531	5 472 620
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	8 514 018	9 362 182

2 COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2025

Rubriques	France	Export	Exercice N	Exercice N-1
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	4 911 011	276 599	5 187 610	5 816 915
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 911 011	276 599	5 187 610	5 816 915
PRODUITS D'EXPLOITATION			7 931 720	8 265 133
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			492 596	301 020
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 251 514	2 147 198
Autres produits				
CHARGES D'EXPLOITATION			8 194 459	8 191 994
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			2 506 063	2 656 594
Impôts, taxes et versements assimilés			141 190	165 195
Salaires et traitements			3 817 286	3 707 115
Charges sociales			1 545 785	1 501 063
Dotations d'exploitation :				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 207	2 855
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			32 479	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			149 449	159 173
RESULTAT D'EXPLOITATION			(262 739)	73 139
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			10 054	6 133
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			10 054	6 133
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			78 920	117 541
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			78 920	117 541
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			(68 866)	(111 408)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(331 605)	(38 269)
PRODUITS EXCEPTIONNELS			32 446	1 625 956
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			7 505	2 859
Produits exceptionnels sur opérations en capital				1 569 335
Reprises sur provisions et transferts de charges			24 941	53 763
CHARGES EXCEPTIONNELLES			340 937	1 638 517
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			316 974	48 395
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				1 537 374
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			23 963	52 747
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(308 491)	(12 561)
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
BENEFICE OU PERTE			(640 097)	(50 829)

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis en application du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes.

3.1 Méthode d'évaluation

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée. La méthode de base retenue pour l'évaluation des biens inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques. Le règlement 2004-06 du CRC du 23 novembre a été abrogé et remplacé par l'ANC 2014-03 concernant le paragraphe sur les immobilisations.

3.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, (prix d'achat et frais accessoires). Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

3.1.2 Immobilisations financières

Les actifs financiers figurent pour leur valeur d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée.

3.1.3 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque la valeur d'inventaire déterminée selon les modalités décrites ci-dessus est inférieure à la valeur vénale.

3.1.4 Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances impayées, dès lors qu'elles présentent un risque de non recouvrement, sont présentées au compte clients douteux.

Elles sont valorisées pour leur valeur nominale et font l'objet d'un examen systématique au cas par cas. En fonction des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, une provision pour dépréciation évaluant le risque encouru est constituée pour chacune d'elles.

3.2 Calcul des amortissement et provisions

3.2.1 Calcul des amortissements

L'amortissement a été calculé sur les durées normales d'utilisation des biens soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision, pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

Les taux et modes utilisés pour l'amortissement des immobilisations sont les suivants :

Eléments	Durée	Mode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Installations générales agencements, aménagements	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels et outillages	1 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	2 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	5 à 10 ans	Linéaire
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire
Marques	10 ans	Linéaire
Construction sur sol d'autrui	5 à 20 ans	Linéaire
Frais d'établissement		
Frais de développement		
Fonds commercial		

3.2.2 Calcul des provisions

Les éléments de l'actif circulant ont fait l'objet, si nécessaire, de provisions.

Conformément à l'avis n° 2004-05 du 25 mars 2004 du CNC, une provision destinée à couvrir les engagements à verser aux salariés en activité au titre des médailles du travail a été constituée.

4 NOTES RELATIVES AU BILAN

4.1 Immobilisations

Le tableau de synthèse des immobilisations brutes est le suivant :

Rubriques	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Immobilisations incorporelles	2 872 919			2 872 919
Immobilisations corporelles	30 243	(1 456)		28 788
Immobilisations financières	2 983 822	124 201		3 108 023
TOTAL	5 886 984	122 745		6 009 729

4.2 Tableau des amortissements

Le tableau de synthèse des amortissements est le suivant :

Amortissements et provisions	Début Exercice N	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice N
Immobilisations incorporelles	1 908			1 908
Immobilisations corporelles	16 209	752		16 961
TOTAL	18 117	752		18 869

4.3 Tableau des provisions

Le tableau de synthèse des provisions est le suivant :

Eléments	Début Exercice N	Augmentation s	Diminutions	Fin Exercice N
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	713 592	23 964	24 941	712 614
Dépréciation sur immobilisations				
Dépréciation sur stocks et en-cours				
Dépréciation sur comptes clients	10 076	32 479	1 647	40 908
Autres provisions dépréciations				
TOTAL	723 667	56 443	26 588	753 522

Les provisions pour risques concernent principalement des provisions pour litiges.

4.4 Etat des échéances des créances et des dettes

4.4.1 Créances

CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	167 641		167 641
Autres immobilisations financières	135 963		135 963
Clients douteux ou litigieux	49 089	49 089	
Autres créances clients	1 741 987	1 741 987	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	67	67	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 803	2 803	
Impôts sur les bénéfices	33 007	33 007	
Taxe sur la valeur ajoutée	77 010	77 010	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	10 461	10 461	
Divers			
Autres créances	513 636	513 636	
Débiteurs divers	6 905	6 905	
Charges constatées d'avance	32 421	32 421	
TOTAL	2 770 992	2 467 388	303 604

4.4.2 Dettes

DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à un an maximum	383	383		
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à + d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	168 714	168 714		
Fournisseurs et comptes rattachés	649 360	649 360		
Personnel et comptes rattachés	539 747	539 747		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	387 818	387 818		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	408 454	408 454		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	85 954	85 954		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 025 101	3 025 101		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	5 265 531	5 265 531		

4.5 Produits à recevoir

Produits à recevoir	Exercice N
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	191 862
Autres créances	5 203
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	197 065

4.6 Charges à payer

Charges à payer	Exercice N
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	46 532
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	260 322
Dettes fiscales et sociales	466 705
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	773 942

4.7 Charges et produits constatés d'avance

Nature	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation :	32 421	
Charges et produits financiers :		
Charges et produits exceptionnels :		
TOTAL	32 421	

SA FIDAUDIT GLOBAL

4.8 Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

Poste du bilan	Montant concernant des entreprises liées
Capital souscrit non appelé	
Immobilisations corporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	
Immobilisations incorporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	
Immobilisations financières	
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres titres immobilisés	2 804 419
Autres immobilisations financières	135 963
TOTAL Immobilisations	2 940 382
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	641 001
Autres créances	513 637
Capital souscrit, appelé et non appelé	
TOTAL Créances	1 154 638
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Dettes	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	4 139
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	349 504
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 965 710
TOTAL Dettes	3 319 353
Produits de participation	
Autres produits financiers	10 055
Charges financières	78 904

4.9 Composition du capital social

Le capital social est composé au 30/09/2025 de actions de de nominal chacune.

Catégories de titres	Nombre de titres				Valeur nominale
	A la clôture	Créés pendant l'exercice	Remboursés	Total	
Actions ordinaires	25 000			25 000	10.00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
TOTAL	25 000			25 000	10.00

4.10 Variation des capitaux propres

Chiffres exprimés en euros	01/10/2024	Affectation du résultat	Mouvement de l'exercice	Distribution de dividendes	30/09/2025
Capital social ou individuel	250 000				250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	69 466				69 466
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	25 000				25 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 882 333	(50 829)			2 831 504
Subventions					
Provisions réglementées					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	(50 829)	50 829	(640 097)		(640 097)
TOTAL	3 175 970		(640 097)		2 535 873

5 NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2025 se ventile de la façon suivante :

Ventilation par secteur d'activité :

Détail du chiffre d'affaires	Exercice N
Ventes de marchandises	
Ventes de produits finis	
Production vendue de services	5 187 610
TOTAL	5 187 610

Ventilation par marché géographique :

Détail du chiffre d'affaires par zones géographiques	Exercice N
France	4 911 011
Export	276 599
TOTAL	5 187 610

5.2 Rémunération des Commissaires aux comptes

Eléments	CAC	CO-CAC
Honoraires facturés au titre du contrôle légal	7 200	0
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services		0
TOTAL	7 200	0

5.3 Résultat d'exploitation

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION	(262 739)	73 139

5.4 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à (68 866) €

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10 054	6 133
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	10 054	6 133
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	78 920	117 541
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	78 920	117 541
RESULTAT FINANCIER	(68 866)	(111 408)

5.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à (308 491) €

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 505	2 859
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 569 335
Reprises sur provisions et transferts de charges	24 941	53 763
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	32 446	1 625 956
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	316 974	48 395
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 537 374
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	23 963	52 747
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	340 937	1 638 517
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(308 491)	(12 561)

Le résultat exceptionnel se compose d'opérations en capital, d'opérations de gestion ainsi que de dotations et de reprises de provisions exceptionnelles.

5.6 Transferts de charges

Les comptes de transferts de charges sont principalement utilisés pour les indemnités perçues lors d'absences pour maladie des salariés, la comptabilisation d'avantages en nature, les refacturations de charges de personnel, ou autres coûts.

5.7 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Intitulé	Résultat avant IS	Impôt société	Résultat après IS
Résultat courant	(331 605)		(331 605)
Résultat exceptionnel	(308 491)		(308 491)
Participation des salariés			
Impôt étranger			
Résultat Comptable	(640 097)		(640 097)

6 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS DIVERSES

6.1 Autres Engagement financiers

6.1.1 Engagements donnés

Engagements donnés	Montant
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Intérêts restants à courir sur emprunts	
Engagement de retraite (*)	544 729
Autres	
Total	544 729

(*) Hypothèses retenues pour le calcul des Indemnités de Fin de Carrière :

Les hypothèses ont été actualisées en 2025 en pour tenir compte des données les plus récentes.

- Taux de rotation selon les sociétés :
 - o Très faible si < à 5%
 - o Faible entre 5 et 10 %
 - o Moyen entre 10 et 15 %
 - o Fort si +15%
- Mode de calcul : Rétrospective prorata temporis
- Augmentation des salaires : 2% constant
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de Charges sociales : Entre 21.18 % et 45.90 % selon la CSP
- Taux d'actualisation Iboxx Euro Corporates AA 10+ : 3.73 %
- Base : départ volontaire
- La table de mortalité par génération de 2005 (TGH05) et TGF05) distinguant les hommes et le femmes
- Les conventions collectives nationale des cabinets d'experts-comptables et de commissaires aux comptes

6.2 Effectif moyen du personnel

Catégories	Exercice N
Cadres	34
Agents de maîtrise	16
Employés et techniciens	
Ouvriers	
	50

6.3 Liste des filiales et participations

Sociétés	Date de clôture	Capitaux propres	Quote-part détenue	Résultat exercice
FIDEURAF	30/09/2025	98 130	99.92	1 939
RESCO	30/09/2025	285 651	100	(105)
AUDIT CONSEIL STRATEGIE	30/09/2025	(16 928)	100	(4 710)
FIGES AUDIT	30/09/2025	30 736	100	1 739
SECAC	30/09/2025	(6 919)	100	(1 562)
AC ARIANE	30/09/2025	400 300	100	(108 211)
NEO EXPERT NORMANDIE	30/09/2025	52 238	100	(7 289)