

FID AUDIT

SAS AU CAPITAL DE 1.139.200 EUROS

SIEGE SOCIAL : 38 BIS RUE DES ENTREPRENEURS

75015 PARIS

R.C.S. 712 008 739 PARIS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
EN DATE DU 30 MARS 2026

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2025

TEXTE DE LA RESOLUTION PRESENTEE
PAR LE PRESIDENT
EN VUE DE L'AFFECTATION DU RESULTAT

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, approuvant la proposition faite par le Président décide que le résultat bénéficiaire de l'exercice s'élevant à 1.006.958,44 € sera affecté comme suit :

- à la dotation de la réserve spéciale de l'article 238 Bis AB du CGI pour un montant de 994,15 euros,
- à la distribution d'un dividende d'un montant de 501.248 euros (soit 44 euros par action) ;
- le solde, soit un montant de 504.743,29 euros au compte « Autres réserves ».

Conformément aux prescriptions de l'article 243bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale constate qu'il a été distribué au titre des trois derniers exercices les dividendes suivants :

<u>EXERCICE</u>	<u>DIVIDENDE</u>
30/09/2022	757.568 €
30/09/2023	791.744 €
30/09/2024	Néant



FID AUDIT**SAS AU CAPITAL DE 1.139.200 EUROS****SIEGE SOCIAL : 38 BIS RUE DES ENTREPRENEURS****75015 PARIS****R.C.S. 712 008 739 PARIS****ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**
EN DATE DU 30 MARS 2026**EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2025****TEXTE DE LA RESOLUTION ADOPTEE**
PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
EN VUE DE L'AFFECTATION DU RESULTAT**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale, approuvant la proposition faite par le Président décide que le résultat bénéficiaire de l'exercice s'élevant à 1.006.958,44 € sera affecté comme suit :

-à la dotation de la réserve spéciale de l'article 238 Bis AB du CGI pour un montant de 994,15 euros,

-à la distribution d'un dividende d'un montant de 501.248 euros (soit 44 euros par action) ;

-le solde, soit un montant de 504.743,29 euros au compte « Autres réserves ».

Conformément aux prescriptions de l'article 243bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale constate qu'il a été distribué au titre des trois derniers exercices les dividendes suivants :

<u>EXERCICE</u>	<u>DIVIDENDE</u>
30/09/2022	757.568 €
30/09/2023	791.744 €
30/09/2024	Néant

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



1 - BILAN ACTIF

DGFIP N° 2050 2025

Désignation de l'entreprise : FID AUDIT

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois 12

Adresse de l'entreprise : 38 B RUE DES ENTREPRENEURS 75015 PARIS

Durée de l'exercice précédent 12

si déposé néant, cochez la case : ☐

				Exercice N clos le, 30/09/2025	Exercice N-1
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ *	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
	Frais d'établissement	AB	AC		
	Frais de développement	CX	CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	206 196	278 971
	Fonds commercial (1)	AH	AI	105	209
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	Terrains	AN	AO		
	Constructions	AP	AQ	3 685	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS		
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	11 868	12 642
	Immobilisations en cours	AV	AW		
	Avances et acomptes	AX	AY		
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
	Autres participations	CU	CV	10	10
	Créances rattachées à des participations	BB	BC		
	Autres titres immobilisés	BD	BE	500 015	
	Prêts	BF	BG	64 201	73 343
	Autres immobilisations financières	BH	BI	1 221	1 221
TOTAL (II)		BJ	BK	783 615	366 396
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	BL	BM		
		BN	BO		
		BP	BQ		
		BR	BS		
		BT	BU		
	CRÉANCES	BV	BW		
		BX	BY	1 517 916	1 303 901
		BZ	CA	83 188	322 425
	DIVERS	CB	CC		
		CD	CE		
Comptes de Régularisation	Disponibilités	CF	CG	2 161 026	2 505 843
	Charges constatées d'avance (3)	CH	CI	25 936	36 005
	TOTAL (III)	CJ	CK	3 788 066	4 168 174
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecarts de conversion actif (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	IA	4 571 681	4 534 570
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an :	CR
Clause de réserve de propriété : Immobilisations :		Stocks :		Créances :	

COPIE CERTIFIÉE
CONFORME

2 - BILAN PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 2025

Désignation de l'entreprise : FID AUDIT

Néant ☐

				Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : 1 139 200)			DA	1 139 200	1 139 200	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB			
	Écarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence : EK	)	DC			
	Réserve légale (3)			DD	113 920	113 920	
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE			
	Réserves réglementées (3)	Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours	B1	DF			
	Autres réserves	Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants	EJ	DG	673 218	4 278	
	Report à nouveau			DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	1 006 985	668 940	
	Subventions d'investissement			DJ			
	Provisions réglementées			DK			
	TOTAL (I)			DL	2 933 323	1 926 338	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM			
	Avances conditionnées			DN			
	TOTAL (II)			DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP			
	Provisions pour charges			DQ			
	TOTAL (III)			DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS			
	Autres emprunts obligataires			DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	23 721	64 146	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs	EI	)	DV	720 708	1 727 391	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	241 957	273 798	
	Dettes fiscales et sociales			DY	641 005	542 897	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ			
	Autres dettes			EA	10 967		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB			
	TOTAL (IV)			EC	1 638 358	2 608 232	
	Écarts de conversion passif (V)			ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	4 571 681	4 534 570	
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B			
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C			
			Écart de réévaluation libre	1D			
			Réserve de réévaluation (1976)	1E			
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		EF			
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	1 638 358	2 273 261	
	(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH			

Cliquez sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

3 - COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

DGFIP N° 2052 2025

Désignation de l'entreprise : FID AUDIT

Néant

			Exercice N				Exercice N-1
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	FA		FB		FC	
	Production vendue	biens	FD		FE	FF	
		services	FG	4 045 165	FH	FI	4 045 165
	Chiffres d'affaires nets	FJ	4 045 165	FK		FL	4 045 165
	Production stockée					FM	
	Production immobilisée					FN	
	Subventions d'exploitation					FO	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	12 624
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 474
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	4 060 263
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	
	Variation de stock (marchandises)					FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	
	Autres achats et charges externes (3)					FW	1 523 962
	Impôts, taxes et versements assimilés					FX	26 916
	Salaires et traitements					FY	557 739
	Charges sociales (10)					FZ	219 976
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *			GA	78 284
			- dotations aux provisions			GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	44 556
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	
	Autres charges (12)					GE	20
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	2 451 453
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	1 608 810
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					GI	289 865
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	1 353
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	30 116
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
	Différences positives de change					GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
	Total des produits financiers (V)					GP	31 469
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	13 452
	Différences négatives de change					GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
	Total des charges financières (VI)					GU	13 452
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	18 016
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	1 336 961
							886 288

4 - COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFIP N° 2053 2025

Désignation de l'entreprise : FID AUDIT

Néant ☐

		Exercice N		Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	55	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	55	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	55	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)		HK	330 030	217 348
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	4 091 786	3 557 332
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	3 084 801	2 888 392
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	1 006 985	668 940
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont produits de locations immobilières	HY		
	(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	55	
	(3) Dont - Crédit-bail mobilier	HP		
	(3) Dont - Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J	31 469	50 010
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	13 452	33 018
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
	(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
	(9) Dont transferts de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	2 460	4 940
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives A6 obligatoires A9			
	(13) Dont cotisations facultatives Madelin A7			
	(13) Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			
	(14) Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (article 39, 1-2°, al.3)	HS		
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N		
REM PLUXEE (EX SODEXO)		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	55
TOTAL GENERAL				55
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
REM PLUXEE (EX SODEXO)		Charges antérieures	Produits antérieurs	55
TOTAL GENERAL				55

SAS FID AUDIT

38, Bis Rue Des Entrepreneurs

75015 PARIS

ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 30 Septembre 2025 dont le total est de :	€ 4.571.681
Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de :	€ 4.091.786
dégagent un bénéfice de	€ 1.006.985

L'exercice a une durée de douze mois recouvrant la période du 1 Octobre 2024
au 30 Septembre 2025.

Les comptes annuels ont été établis par le Président.

NOTE NUMERO 1

ANNEXE - ELEMENT 1

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret 83-100 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24, 24-1, 24-2 et 24-3).

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) **Immobilisations corporelles**

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

* Agencements divers	7 à 10 ans
* Matériel de bureau	3 à 5 ans
* Mobilier de bureau	7 à 10 ans

b) **Créances**

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

c) **Provision pour travaux non effectués**

Compte tenu de l'accélération des traitements comptables, le montant des travaux facturés et non effectués à la clôture de l'exercice est devenu négligeable.

Aucune provision n'est donc comptabilisée à cet effet.

d) **Les honoraires de commissaires aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes devaient être comptabilisés

en fonction des travaux accomplis à la date de clôture de l'exercice.

Cette méthode consistant à comptabiliser les honoraires à l'avancement n'est pas tenable en raison de la nature des prestations du commissaire aux comptes. Il s'agit d'une mission légale et doit figurer au passif de l'exercice concerné qui n'est pas réglé.

Le mandat de commissaire aux comptes est arrivé à terme et n'a pas été renouvelé,

e) Intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été faite entre la société FID AUDIT (ex cabinet touber) (la filiale) et la société mère FID-US (ex Fidus Audit).

La filiale verse à la société tête de groupe sa contribution au paiement de l'impôt sur les sociétés et les acomptes de celui-ci,

f) Prêt participatif

La société FID AUDIT (ex Cabinet Toubert) consent un prêt participatif de 700 000 euros (sept cent mille euros) à la société DOMAINE DE LA GRANDE BASTIDE afin de contribuer au financement des investissements,

Cette somme a été versée le 09 mars 2016 par le prêteur dans les comptes de la société DOMAINE DE LA GRANDE BASTIDE.

La société FID AUDIT consent un prêt participatif de 1 100 000 euros (un million cent mille euros) à la société Domaine de la Grande Bastide.

La société FID AUDIT cède à la société FID-US (ex FIDUS AUDIT) ces deux créances,

g) Fusion

En juillet 2018, la société CABINET TOUBERT absorbe la société FID AUDIT, puis changement de dénomination sociale pour s'appeler FID AUDIT,

h) CICE

La troisième loi de loi de finance rectificative pour 2012 a mis en place le CICE à compter du 1er janvier 2013 ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstruction de leur fonds de roulement.

Le CICE a été supprimé au 01 Janvier 2019.

i) COVID

En 2020, l'entreprise a connu une baisse de chiffre d'affaire importante car la clientèle est essentiellement dans la restauration.

Les mesures prises par le Gouvernement en 2020 afin de lutter contre l'épidémie de Covid-19 avaient fortement perturbé les activités de PCG SA et significativement affecté les états financiers de l'exercice 2020.

Malgré la persistance de certains effets de la crise sanitaire, l'exercice 2021 s'avère en nette amélioration par rapport à l'exercice précédent, avec un retour au niveau d'activité pré-crise.

En effet, la Société considère avoir développé une structure solidement résiliente face aux effets de la crise sanitaire licenciement du personnel, recours à l'activité partielle.

En 2021, nous avons pu rembourser par anticipation une partie du PGE et mettre en place le remboursement du PGE. Fin du prêt 15/04/2026,

j) SOCIETE EN PARTICIPATION

A compter du 01/10/2021, une société en participation a été conclue sur FID AUDIT ET LG AUDIT.

Société en participation 2025	FID AUDIT	LG AUDIT	TOTAL
Personnel comptabilité	650 660,29	1 002 110,31	1 652 770,60
Résultat du secteur comptable	1 152 423,25	76 976,43	1 229 399,68
Taux en pourcentage			60,00
Résultat de la société en participation			737 639,81
Quote part du résultat pour LG AUDIT		447 246,86	
Réintégration marge 15 % sur la sous-traitance		146 382,61	
Honoraires juridiques de FID facturés par LG		11 000,00	
à reverser par FID AUDIT à LG AUDIT		289 864,25	

k) COMPTE A TERME

Le 28/04/2025, La société Fid Audit cède son compte à terme à la société LG Audit d'un montant de 800 000 euros,

SAS FID AUDIT

38, Bis Rue Des Entrepreneurs

75015 PARIS

ELEMENTS	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT DU 1 OCTOBRE 2024 AU 30 SEPTEMBRE 2025	INFORMATIONS		
		PRODUITES	NON PRODUITES	
		NOTE ou IMPRIME	N/S	N/A
1	I/ REGLES ET METHODES COMPTABLES			
	Méthodes d'évaluation	NOTE 1		
	Calcul des amortissements et des provisions	NOTE 1		
	Changements de méthode	NOTE 1		X
	Dérogations			X
	Informations complémentaires pour donner l'image fidèle			X
2	II/ COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT			
	Etat de l'actif immobilisé	2054 N		
	Etat des amortissements	2055 N		
	Etat des provisions	2056 N		
	Etat des échéances des créances et des dettes	2057 N		
	Informations et commentaires sur :			
3	1. Eléments relevant de plusieurs postes du bilan			X
	2. Réévaluation			X
	3. Frais d'établissement			X
	4. Frais de recherche appliquée et de développement			X
	5. Fonds commercial			X
	6. Intérêts immobilisés			X
4	7. Intérêts sur éléments de l'actif circulant			X
	8. Différences d'évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant			X
	9. Avances aux dirigeants			X
	10. Produits à recevoir	NOTE 2		
	11. Charges à payer	NOTE 3		
	12. Charges et produits constatés d'avance	NOTE 4		
5	13. Charges à répartir sur plusieurs exercices			X
	14. Composition du capital social			
	15. Parts bénéficiaires			X
	16. Oligations convertibles			X
	17. Ventilation du chiffre d'affaires net			X
	18. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices			X
6	III/ ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS			
	7 Crédit-bail			X
	8 Engagements financiers			X
	9 Dettes garanties par des sûretés réelles			X
	10 Incidence des évaluation fiscales dérogatoires			X
	11 Accroissements et allègements de la dette future d'impôt			X
7	12 Rémunération des dirigeants			X
	13 Effectif moyen			X
	14 Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société			X
	15 Liste des filiales et participations			X
	IV/ AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS			X

5 - IMMOBILISATIONS

DGFIP N° 2054 2025

Désignation de l'entreprise : FID AUDIT

Néant ☐

CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations				
						1		Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste		
						2		3				
INCORP.	Frais d'établissement et de développement					TOTAL I	CZ		D8		D9	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles					TOTAL II	KD	862 217	KE		KF	
CORPORELLES	Terrains						KG		KH		KI	
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9			KJ		KK		KL	
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1			KM		KN		KO	
	Installations générales, agencements* et aménagements des constructions		Dont Composants	M2			KP	3 685	KQ		KR	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		Dont Composants	M3			KS		KT		KU	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers					KV	900	KW		KX	
		Matériel de transport					KY	22 903	KZ		LA	
		Matériel de bureau et mobilier informatique					LB	51 780	LC		LD	4 630
		Emballages récupérables et divers					LE		LF		LG	
	Immobilisations corporelles en cours						LH		LI		LJ	
	Avances et acomptes						LK		LL		LM	
	TOTAL III						LN	79 268	LO		LP	4 630
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence						8G		8M		8T	
	Autres participations						8U	10	8V		8W	
	Autres titres immobilisés						1P		1R		1S	500 015
	Prêts et autres immobilisations financières						1T	74 564	1U		1V	1 013
	TOTAL IV						LQ	74 574	LR		LS	501 028
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)						ØG	1 016 058	ØH		ØJ	505 658	
CADRE B		IMMOBILISATIONS			Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence			
					Par virement de poste à poste		par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice			
					1		2		3		4	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL I	IN		CØ		DØ		D7		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II	IO		LV		LW	862 217	IX		
CORPORELLES	Terrains			IP		LX		LY		LZ		
	Constructions	Sur sol propre		IQ		MA		MB		MC		
		Sur sol d'autrui		IR		MD		ME		MF		
		Inst. gales, agencts et am. des constructions		IS		MG		MH	3 685	MI		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels			IT		MJ		MK		ML		
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agencts, aménagements divers		IU		MM		MN	900	MO		
		Matériel de transport		IV		MP		MQ	22 903	MR		
		Matériel de bureau et mobilier informatique		IW		MS		MT	56 410	MU		
		Emballages récupérables et divers*		IX		MV		MW		MX		
	Immobilisations corporelles en cours			MY		MZ		NA		NB		
	Avances et acomptes			NC		ND		NE		NF		
	TOTAL III			IY		NG		NH	83 898	NI		
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence			IZ		ØU		M7		ØW		
	Autres participations			IØ		ØX		ØY	10	ØZ		
	Autres titres immobilisés			I1		2B		2C	500 015	2D		
	Prêts et autres immobilisations financières			I2		2E	10 154	2F	65 422	2G		
	TOTAL IV			I3		NJ	10 154	NK	565 447	2H		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			I4		ØK	10 154	ØL	1 511 562	ØM			

Cliquez sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

5 bis - TABLEAU DES ÉCARTS DE RÉÉVALUATION DGFIP N° 2054-bis 2025 SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Les entreprises ayant pratiqué la réévaluation légale de leurs immobilisations amortissables (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col. 6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise : FID AUDIT

Néant ☒

Exercice N clos le : 30/09/2025

CADRE A	Détermination du montant des écarts (col. 1 - col. 2) (1)		Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement			Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col. 1 - col. 2) - col. 5 (5)]
	Augmentation du montant brut des immobilisations 1	Augmentation du montant des amortissements 2	Au cours de l'exercice		Montant cumulé à la fin de l'exercice (4) 5	
			Montant des suppléments d'amortissement (2) 3	Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3) 4		
1 Concessions, brevets et droits similaires						
2 Fonds commercial						
3 Terrains						
4 Constructions						
5 Installations techniques mat. et out. industriels						
6 Autres immobilisations corporelles						
7 Immobilisations en cours						
8 Participations						
9 Autres titres immobilisés						
10 TOTAUX						

- (1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis J du code général des impôts et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.
- (2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.
- (3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.
- (4) Ce montant comprend :
- le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4 ;
- le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.
- (5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051) à la ligne «Provisions réglementées».

CADRE B DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL

1 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	
2 - FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-
3 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE	=

Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.

Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan : de même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.

Ligne 2, inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.

[Cliquez sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD](#)

6 - AMORTISSEMENTS

DGFIP N° 2055 2025

Désignation de l'entreprise FID AUDIT

Néant ☐

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES
(OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF)

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE	837	RF	105	RI		RJ	942
Autres immobilisations incorporelles		PE	582 199	PF	72 775	PG		PH	654 974
TOTAL I		RK	583 037	RM	72 880	RN		RO	655 916
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV	3 685	PW		PX		PY	3 685
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ		QA		QB		QC	
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	618	QE	180	QF		QG	798
	Matériel de transport	QH	22 903	QI		QJ		QK	22 903
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	39 420	QM	5 225	QN		QO	44 644
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
	TOTAL II	QU	66 626	QV	5 405	QW		QX	72 030
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		ØN	649 662	ØP	78 284	ØQ		ØR	727 947

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobiliations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
	Colonne 1 différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel		
Frais établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6	
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV	
Autres immob. incorp.	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1	
TOTAL I	RW	RX	RY	RZ	SB	SC	SD	
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	
Constructions	Sur sol propre	R1	R2	R3	R4	R5	R6	
	sur sol d'autrui	R7	R8	S1	S2	S3	S4	
	inst. gales, agenc et am. des const.	S5	S6	S7	S8	T1	T2	
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6	U7
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4	V5
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2	W3
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1
TOTAL II	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	
Frais d'acquisition de titres de participations	NL			NM			NO	
TOTAL III								
Total général (I + II + III)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV	
Total général non ventilé (NP + NQ + NR)	NW	Total général non ventilé (NS + NT + NU)		NY	Total général non ventilé (NW - NY)		NZ	

CADRE C

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES

Montant net au début de l'exercice

Augmentations

Dotations de l'exercice aux amortissements

Montant net à la fin de l'exercice

Frais d'émission d'emprunt à évaluer

ZP

ZB

Primes de remboursement des obligations

SP

SR

7 - PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

DGFIP N° 2056 2025

Désignation de l'entreprise : FID AUDIT

Néant

☐

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
		1	2	3	4
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	3T	TA	TB	TC
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	3U	TD	TE	TF
	Provisions pour hausse des prix (1)	3V	TG	TH	TI
	Amortissements dérogatoires	3X	TM	TN	TO
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR
	TOTAL I	3Z	TS	TT	TU
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S
	Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A
	Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	5F	5H	5J	5K
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO	EP	EQ	ER
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	5R	5S	5T	5U
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	5W	5X	5Y
	TOTAL II	5Z	TV	TW	TX
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations	- incorporelles	6A	6B	6C
		- corporelles	6E	6F	6G
		- titres mis en équivalence	Ø2	Ø3	Ø4
		- titres de participation	9U	9V	9W
		- autres immobilisations financières (1)	Ø6	Ø7	Ø8
	Sur stocks et en cours	6N	6P	6R	6S
	Sur comptes clients	6T	6U	6V	6W
	Autres provisions pour dépréciation (1)	6X	6Y	6Z	7A
	TOTAL III	7B	7C	7D	7E
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C	7D	7E	7F
Dont dotations et reprises		- d'exploitation	UE	UF	
		- financières	UG	UH	
		- exceptionnelles	UJ	UK	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e d

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

Cliquez sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

8 - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFIP N° 2057 2025

Désignation de l'entreprise : FID AUDIT

Néant ☐

CADRE A				ÉTAT DES CRÉANCES				Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations							UL		UM		UN	
	Prêts (1) (2)							UP	64 201	UR	9 233	US	54 968
	Autres immobilisations financières							UT	1 221	UV	1 221	UW	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux							VA	96 310	96 310			
	Autres créances clients							UX	1 480 297	1 480 297			
	Créance représentative de titres prêts ou remis en garantie* (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO)							ZI					
	Personnel et comptes rattachés							UY					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux							UZ					
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices						VM					
		Taxe sur la valeur ajoutée						VB	37 436	37 436			
		Autres impôts, taxes et versements assimilés						VN					
		Divers						VP					
	Groupe et associés (2)							VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)							VR	45 752	45 752			
	Charges constatées d'avance							VS	25 936	25 936			
	TOTAUX							VT	1 751 154	VU	1 696 186	VV	54 968
RENOIS	(1)	Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice					VD						
							VE						
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)					VF						
CADRE B		ÉTAT DES DETTES			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4		
Emprunts obligataires convertibles (1)					7Y								
Autres emprunts obligataires (1)					7Z								
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		à 1 an maximum à l'origine			VG								
		à plus d'1 an à l'origine			VH	23 721	23 721						
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					8A								
Fournisseurs et comptes rattachés					8B	241 957	241 957						
Personnel et comptes rattachés					8C	221 008	221 008						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					8D	90 985	90 985						
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				8E								
	Taxe sur la valeur ajoutée				VW	321 698	321 698						
	Obligations cautionnées				VX								
	Autres impôts, taxes et assimilés				VQ	7 315	7 315						
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					8J								
Groupe et associés (2)					VI	720 708	720 708						
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)					8K	10 967	10 967						
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie					ZZ								
Produits constatés d'avance					8L								
TOTAUX					VY	1 638 358	VZ	1 638 358					
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice			VJ		(2)	Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques			VL		
		Emprunts remboursés en cours d'exercice			VK	40 425							

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

SAS FID AUDIT

38, Bis Rue Des Entrepreneurs
75015 PARIS

NOTE NUMERO 2**PRODUITS A RECEVOIR**

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances fournisseurs et comptes rattachés	44 491
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	44 491

SAS FID AUDIT

38, Bis Rue Des Entrepreneurs
75015 PARIS

NOTE NUMERO 3**CHARGES A PAYER**

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 23)

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	213 246
Dettes fiscales et sociales	286 080
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	499 326

SAS FID AUDIT

38, Bis Rue Des Entrepreneurs
75015 PARIS

NOTE NUMERO 4**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 23)

	Charges	Produits
Charges/Produits d'exploitation	25 936	0
Charges/Produits financiers		
Charges/Produits exceptionnels		
TOTAL	25 936	0