

RCS : REIMS

Code greffe : 5103

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de REIMS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1970 B 00008

Numéro SIREN : 337 080 089

Nom ou dénomination : FCN

Ce dépôt a été enregistré le 13/02/2018 sous le numéro de dépôt 646

COMPTES ANNUELS

Période du 01/09/2016 au 31/08/2017

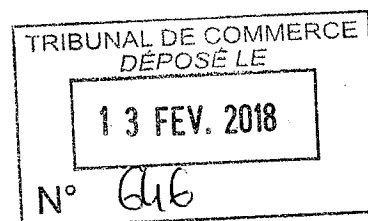
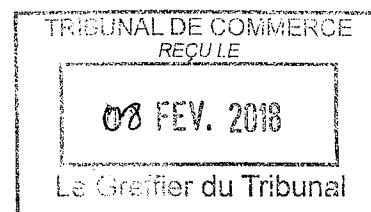
SA FCN CONSOLIDATION

45 RUE DES MOISSONS

51062 REIMS CEDEX

NAF : 741C-

Siret : 33708008900010



FCN

45 RUE DES MOISSONS
51062 REIMS CEDEX

Tel. 03 26 77 38 99

Fax.

Web. www.fcn.fr

**SOMMAIRE**

Comptes annuels	2
Bilan consolidé	3
Compte de résultat consolidé	5
Annexe	
ANNEXE2017-08-Conso avec 2057	6

Comptes annuels

Bilan consolidé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/17	Net au 31/08/16
ACTIF				
<i>Capital souscrit non appelé</i>				
Immobilisations incorporelles				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Concessions, brevets et droits assimilés</i>	622 020	572 097	49 923	78 775
<i>Fonds commercial</i>	24 888 077		24 888 077	25 098 236
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
<i>Ecarts de consolidation</i>	524 662	456 654	68 008	70 839
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>	2 417 400	10 312	2 407 088	2 360 927
<i>Constructions</i>	18 569 535	9 981 365	8 588 170	8 351 701
<i>Installations techniques, matériel et outillage</i>	33 588	32 899	689	11 243
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	6 033 704	4 932 234	1 101 470	919 633
<i>Immob. en cours / Avances & acomptes</i>	3 352 679		3 352 679	2 160 335
Immobilisations financières				
<i>Participations et créances rattachées</i>	4 513		4 513	4 123
<i>Autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>	121 546		121 546	121 131
ACTIF IMMOBILISE	56 567 724	15 985 560	40 582 164	39 176 944
Stocks				
<i>Matières premières et autres approv.</i>				
<i>En cours de production de biens</i>				
<i>En cours de production de services</i>	4 144 830	626 370	3 518 460	3 440 609
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>	4 999		4 999	4 550
Créances				
<i>Clients et comptes rattachés</i>	16 413 504	2 659 150	13 754 353	13 989 224
<i>Fournisseurs débiteurs</i>	85 236		85 236	39 141
<i>Personnel</i>	320 316		320 316	144 996
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	830 929		830 929	274 981
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	63 603		63 603	148 780
<i>Autres créances</i>	660 493		660 493	1 229 250
<i>Etat impôts différés</i>	1 220 789		1 220 789	1 191 573
Divers				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	1 837 670	3 195	1 834 475	4 007 699
<i>Disponibilités</i>	5 587 445		5 587 445	5 174 809
<i>Charges constatées d'avance</i>	1 123 677		1 123 677	1 097 540
ACTIF CIRCULANT	32 293 491	3 288 715	29 004 775	30 743 150
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
<i>Prime de remboursement des obligations</i>				
<i>Ecarts de conversion – Actif</i>				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	88 861 214	19 274 276	69 586 939	69 920 095

Bilan consolidé

	Net au 31/08/17	Net au 31/08/16
PASSIF		
Capital social ou individuel	10 758 176	10 758 176
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	399 309	399 309
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Réserves consolidées	14 701 697	13 704 602
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 536 215	2 033 414
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	27 395 397	26 895 501
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Intérêts hors groupe Réserves		3 014
Intérêts hors groupe Résultat		34
TOTAL DES INTERETS HORS GROUPE		3 048
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	61 500	120 773
Provisions pour charges	3 689 367	3 324 224
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 750 867	3 444 997
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	10 410 843	10 948 321
Découverts et concours bancaires	63	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	10 410 906	10 948 321
Emprunts et dettes financières diverses	2 113 948	2 513 948
Emprunts et dettes financières diverses – Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	130 776	133 654
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	798 123	834 149
Personnel	6 602 411	6 926 485
Organismes sociaux	3 743 928	3 757 539
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	3 372 063	3 517 860
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	804 520	678 833
Dettes fiscales et sociales	14 522 923	14 880 716
Etat impôts différés	153 441	148 393
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	164 619	160 270
Produits constatés d'avance	10 145 939	9 957 097
DETTES	38 440 675	39 576 549
Ecart de conversion – Passif		
TOTAL PASSIF	69 586 939	69 920 095

**CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL**

Compte de résultat consolidé

	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	du 01/09/15 au 31/08/16 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits d'exploitation				
<i>Ventes de marchandises</i>	196 657	110 184	86 473	78,48
<i>Production vendue</i>	46 447 901	45 972 500	475 401	1,03
<i>Production stockée</i>	114 802	1 008 820	-894 019	-88,62
<i>Subventions d'exploitation</i>	2 000	2 000		
<i>Autres produits</i>	2 353 106	2 564 690	-211 584	-8,25
Total	49 114 466	49 658 194	-543 728	-1,09
Charges d'exploitation				
<i>Achats de marchandises</i>	25 013	20 303	4 710	23,20
<i>Variation de stock (m/ses)</i>	-449	-965	516	-53,48
<i>Achats de m.p. & aut.approv.</i>	344 366	283 009	61 357	21,68
<i>Variation de stock (m.p.)</i>				
<i>Autres achats & charges externes</i>	7 787 071	7 846 868	-59 797	-0,76
<i>Impôts, taxes et vers. assim.</i>	1 783 563	1 687 110	96 453	5,72
<i>Salaires et Traitements</i>	24 227 828	24 269 442	-41 614	-0,17
<i>Charges sociales</i>	10 455 631	10 598 592	-142 961	-1,35
<i>Amortissements et provisions</i>	2 833 044	2 676 150	156 894	5,86
<i>Autres charges</i>	425 325	399 948	25 377	6,34
Total	47 881 392	47 780 458	100 934	0,21
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 233 074	1 877 736	-644 662	-34,33
<i>Produits financiers</i>	12 848	20 279	-7 431	-36,65
<i>Charges financières</i>	185 189	193 849	-8 660	-4,47
RESULTAT FINANCIER	-172 341	-173 570	1 228	-0,71
<i>Opérations en commun</i>				
RESULTAT COURANT	1 060 733	1 704 166	-643 433	-37,76
<i>Produits exceptionnels</i>	255 717	1 619 950	-1 364 233	-84,21
<i>Charges exceptionnelles</i>	152 077	1 113 378	-961 301	-86,34
RESULTAT EXCEPTIONNEL	103 640	506 572	-402 932	-79,54
<i>Participation des salariés</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	-374 673	174 459	-549 132	-314,76
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 539 046	2 036 280	-497 233	-24,42
<i>Quote-part dans rés. des entrep. mises en équiv.</i>				
<i>Dot. aux amort. des écarts d'acquisition</i>	2 831	2 831		
<i>Rés. net de l'ensemble consolidé</i>	1 536 215	2 033 448	-497 233	-24,45
<i>Rés. hors groupe (Intérêts minoritaires)</i>		34	-34	-100,00
Résultat groupe	1 536 215	2 033 414	-497 200	-24,45

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

A N N E X E

AUX COMPTES CONSOLIDES

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

PRESENTATION DU GROUPE FCN

Le Groupe FCN exerce son activité dans le domaine de l'expertise comptable et du commissariat aux comptes à travers la société mère. En tant que société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, FCN exerce une profession réglementée et est inscrite à l'Ordre des Experts-Comptables et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes.

REFERENTIEL COMPTABLE APPLIQUE

Les comptes de FCN sont arrêtés conformément aux règles et principes en vigueur en France. Ils sont établis en conformité avec le règlement 99-02 du Comité de Réglementation Comptable.

INFORMATIONS SUR LES METHODES COMPTABLES**A. Méthode de consolidation**

Les comptes des entreprises placées directement ou indirectement sous le contrôle exclusif de FCN ont été consolidés par la méthode d'intégration globale.

Ecart d'acquisition

Les écarts sont constitués par la différence entre le coût d'acquisition des sociétés nouvellement intégrées et la part acquise dans l'actif net des entreprises filiales.

Modalités d'amortissement

Les écarts sont amortis sur une durée compatible avec le bien auquel il s'identifie. S'il est affecté à une clientèle, il n'est pas amorti.

Date de clôture des entreprises consolidées

Toutes les sociétés intégrées clôturent au 31 août.

B. Méthodes d'évaluation**Frais de recherche et de développement**

Néant

Immobilisations incorporelles

- Logiciels : amortis en linéaire à 100 %
- Clientèles : elles ne sont pas amorties.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont inscrites à leur prix de revient ou leur valeur d'apport. Lorsque le boni de fusion est consécutif à une opération intra-groupe, il est éliminé des capitaux propres consolidés.

L'amortissement dégressif n'est pas traité en dérogatoire.

Application de la norme IFRS en matière d'immobilisations corporelles et notamment pour les immeubles inscrits à l'actif qui ont fait l'objet d'une réallocation des valeurs nettes comptables par la création des composants suivants :

Structure ;
Façade et toiture ;
IGT (Installations générales techniques)
Agencements.

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

La modification des plans d'amortissements a généré 24 282,89 Euros d'amortissements dérogatoires qui ont été comptabilisés dans les comptes sociaux au débit du compte « 6872500 – Dotation aux amortissements dérogatoires » par le crédit du compte « 1450000 – Amortissements dérogatoires » et 9 136.75 Euros qui ont fait l'objet d'une reprise au crédit du compte « 7872500 – Reprise pour amortissements dérogatoires ». Cet amortissement supplémentaire qui permet de faire coïncider l'amortissement économique à l'amortissement fiscal a été annulé dans les comptes consolidés conformément à l'article D248-6C et au Règl. 99-02.

Les taux d'amortissement sont les suivantes :

- Immeuble	Structure-----	2,50 à 10 %
	Façade-Toiture -----	3,33 à 10 %
	I.G.T. -----	5,00 à 10 %
	Agencements (composant)-----	10,00 %
- Matériel de transport-----		20,00 à 25,00 %
- Matériel et outillage-----		10,00 à 25,00 %
- Matériel de bureau et informatique-----		20,00 à 33,00 %
- Matériel informatique de faible valeur-----		100,00 %
- Mobilier-----		10,00 à 20,00 %
- Agencements-----		10,00 à 20,00 %
- Ecart d'acquisition affecté à l'immeuble CI -----		8,00 %
- Ecart d'acquisition affecté à l'immeuble MIE-----		2,50 %

Crédit bail

Le crédit bail est retraité en immobilisation et comptabilisé sauf lorsque celui-ci ne présente pas de caractère significatif.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les dépréciations sont comptabilisées en fonction du risque couru.

Stocks

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les travaux en cours sont calculés au prix de revient à partir de la comptabilité analytique, dossier client par dossier client et exercice par exercice.

La valorisation des dossiers clients non facturés au 31 août (temps passés par collaborateur, charges fixes et coût informatique) est comparée aux acomptes émis au cours de l'exercice du client :

- l'écart positif est comptabilisé en travaux en cours
- l'écart négatif en produit comptabilisé d'avance.

Ces éléments ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Provision pour pertes et charges

Lorsqu'un risque ou une charge est identifié, il fait l'objet d'une provision à caractère courant ou exceptionnel.

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

Engagements de retraite

Les engagements de retraite sont couverts partiellement par le versement de primes à un contrat d'assurances souscrit auprès de la compagnie « Ag2r La Mondiale » qui sont comptabilisées en charges. Le surplus dont le calcul est issu d'une étude arrêtée au 31 août 2017 s'élève à 3 520 194 Euros avant impôts. Ce montant a été comptabilisé en provision et a fait l'objet d'une dotation aux provisions de 350 081 Euros. Cette étude a été calculée compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, soit un taux d'actualisation de 0.30 %.

Impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés par les sociétés du Groupe afin de neutraliser l'effet de décalages temporaires existant entre la comptabilisation de certaines charges ou produits et leur prise en compte dans le résultat fiscal. Les impôts différés sont calculés au taux d'imposition connu à la date d'établissement des comptes consolidés selon la méthode de report variable.

Le montant total des impôts différés actif est de 1 220 789 €, il est composé de la marge sur les encours et les IFC.

Le montant total des impôts différés passif est de 153 441 €, il est composé des amortissements dérogatoires.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

1 – Evolution du périmètre

Le périmètre de consolidation a été modifié par rapport à celui de l'exercice précédent.

Le sous-groupe ASIEC détenue à 99.99 % depuis le 08/01/2016 a été fusionné au 28/02/2017 avec un effet rétroactif au 01/09/2016. Il se composait de la société ASIEC, de la SAS FDCC, de la SAS Centre comptable de l'est et de la SAS CCE Champenois

La SAS FCN Astre Audit détenue à 99.92 % depuis le 20/01/2016 a été également fusionnée au 28/02/2017 avec un effet rétroactif au 01/09/2016.

2 – Liste des entreprises consolidées par intégration globale

Sociétés consolidées	Capitaux propres avant résultat	Résultat part du groupe avant Amts/ écart Acquisition	% de contrôle
FCN	28 183 972 €	1 877 497 €	100,00 %
FCF	10 000 €	0 €	100,00 %
COMANDEX	39 456 €	- 12 723 €	100,00 %
FCN FAMILY	50 000 €	25 837 €	100,00 %

3 – Comparabilité

Rien n'empêche la comparabilité d'un exercice par rapport à l'autre.

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017



4 – Variation des capitaux propres consolidés et intérêts minoritaires

<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Capitaux propres au 31 Août 2016	26 895 501
Augmentation de capital	
Modification de périmètre	1 225
Autres variations	-227 768
Provision IFC	0
Dividendes	- 809 778
Résultat consolidé	1 536 215
CAPITAUX PROPRES AU 31 AOÛT 2017	27 395 395

<u>INTERETS HORS GROUPE</u>	
Intérêts hors groupe au 31 Août 2016	3 048
Modification de périmètre	-3 048
Provision IFC	0
Dividendes (y compris précompte)	0
Résultat des minoritaires	0
INTERETS HORS GROUPE AU 31 AOÛT 2017	0

CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes étant évaluées pour leur valeur nominale, une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsqu'un risque de non-recouvrement existe à la clôture de l'exercice.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements et des provisions, leur montant par catégorie en distinguant ceux qui ont été pratiqués pour l'application de la législation fiscale.

Les méthodes utilisées le sont dans le cadre du droit comptable et fiscal.

Les renseignements figurent dans le tableau des amortissements consolidés ainsi que dans le tableau des provisions qui suivent :

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

AMORTISSEMENTS CONSOLIDÉS					
Libellés	31/08/16	Changement de Périmètre	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions, sorties, reprises	31/08/17
Concessions, brevets et droits similaires	596 524		52 256	76 683	572 097
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Ecart de consolidation	453 823		2 831		456 654
Terrains	1 473		8 838		10 312
Constructions	9 443 143		566 159	27 938	9 981 364
Installations techniques, matériel, outillage industriel	28 944		3 955		32 899
Autres immobilisations corporelles	4 950 768		299 397	317 931	4 932 234
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Autres immobilisations financières					
TOTAUX	15 474 674		933 436	422 552	15 985 558

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN					
Libellés	31/08/16	Changement de Périmètre	Augmentations, Dotations exercice	Diminutions, sorties, reprises	31/08/17
Provisions pour risques	120 773		13 500	72 773	61 500
Provisions pour charges	3 324 224		370 535	5 392	3 689 367
Provisions pour dépréciation					
Sur Stocks et en cours	400 577		626 370	400 577	626 370
Sur Comptes clients	2 812 317		891 786	1 044 953	2 659 150
Autres provisions pour dépréciation	5 683		0	2 488	3 195
TOTAUX	6 663 574		1 902 191	1 526 183	7 039 582

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé.

Les mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé sont résumés dans le tableau des immobilisations consolidées qui suit :

IMMOBILISATIONS CONSOLIDÉES						
Libellés	31/08/16	Changement de Périmètre	acquisitions	sorties	Virement de poste	31 /08/17
Concessions, brevets et droits similaires	675 299		23 404	76 683		622 020
Fonds commercial	25 098 236	-227 760	17 600			24 888 076
Autres immobilisations incorporelles	0					
Ecart de consolidation	524 662					524 662
Terrains	2 362 399		55 000			2 417 399
Constructions	18 095 020		495 000	28 187	7 702	18 569 535
Installations techniques, matériel, outillage industriel	47 134				-13 545	33 589
Autres immobilisations corporelles	5 563 279		709 068	345 985	107 343	6 033 705
Immobilisations en cours	2 160 335		1 956 347		-764 003	3 352 679
Avances et acomptes						
Autres participations	4 123		390			4 513
Autres titres immobilisés						
Autres immobilisations financières	121 131		644	228		121 546
TOTAUX	54 651 618	-227 760	3 257 453	451 083	-662 503	56 567 724



Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion.

Il n'y a pas eu d'écart de conversion pendant cet exercice.



Méthodes utilisées en cas de réévaluation pour le calcul des valeurs retenues. Traitement fiscal de l'écart de réévaluation.

Nous n'avons pas eu à connaître de ce problème.



ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

Créances et dettes classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant, d'une part les créances à un an au plus et d'autre part les dettes à un an au plus, à plus d'un an et cinq ans au plus et à plus de cinq ans.

Les créances et les dettes classées par échéance sont reprises dans le tableau fiscal 2057.

cerfa		N° 10950 * 03	8	ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE*		D.G.I. N° 2057		1
Désignation de l'entreprise : FCN CONSOLIDATION								
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	1	A 1 an au plus	2	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM		UN		
	Prêts (1) (2)	UP		UR		US		
	Autres immobilisations financières	UT	121 546	UV		UW	121 546	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA	3 187 838		2 257 009		930 829	
	Autres créances clients	UX	13 225 665		13 225 665			
	Créances représentatives de titres prêtés*	UQ						
	Provision pour dépréciation des titres prêtés*	UU						
	Personnel et comptes rattachés	UY	110 426		110 426			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	209 889		209 889			
	Impôts sur les bénéfices	VM	830 929		830 929			
	Taxe sur la valeur ajoutée	VB	63 602		63 602			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN	1 220 789		1 220 789			
	Divers	VP	589 118		589 118			
	Groupe et associés (2)	VC						
	Détails divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	156 610		156 610			
	Charges constatées d'avance	VS	1 123 676		1 123 676			
TOTAL UX			VT	20 840 088	VU	19 787 713	VV	1 052 375
RENOIS	(1) Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice	VD					
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice	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'un an et 5 ans au plus
	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	63		63		
	à plus d'un an à l'origine	VH	10 410 842		2 004 668		6 728 963	1 677 211
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	8A	2 113 948		2 113 948			
	Fournisseurs et comptes rattachés	8B	798 123		798 123			
	Personnel et comptes rattachés	8C	6 602 411		6 602 411			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8D	3 743 928		3 743 928			
	Impôts sur les bénéfices	8E			-			
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	3 372 063		3 185 897		186 166	
	Obligations cautionnées	VX						
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ	804 520		804 520			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8J						
	Groupe et associés (2)	VI						
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	8K	164 618		164 618			
	Dettes représentatives de titres empruntés *	SZ						
	Produits constatés d'avance	8L	10 145 938		10 145 938			
TOTAL UX			VY	38 156 464	VZ	29 564 114	6 915 129	1 677 211
RENOIS	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ	1 559 236	(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK	2 491 492	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032				

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017



Indication pour chacun des postes relatifs aux dettes de celles garanties par des sûretés réelles.

1 – Emprunts obligataires convertibles	NEANT
2 – Autres emprunts obligataires	NEANT
4 – Emprunts participatifs	NEANT
5 – Emprunt et dettes financières divers	NEANT
TOTAUX	NEANT



Montant des engagements financiers classés par catégorie en distinguant le cas échéant, ceux qui concernent les dirigeants, les filiales, les participations et les autres entreprises liées (Entreprises consolidables par intégration globale).

Engagements donnés	Montant en Euros
1- Effets escomptés non échus	
2- Avals et cautions	
3- Engagements en matière de médailles du travail	-
4- Autres engagements donnés	
Intérêts sur emprunts :	
Sur emprunts en cours	409 047
Sur comptes de participation légale	-
Locations financières	2 126 869
Promesse d'hypothèque Immobilière	500 000
5- Crédit bail mobilier (retraité en immobilisation)	-
	3 035 916
Dont concernant :	
les dirigeants	311 747
les filiales	
les participations	
les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	-

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

Indication de la différence, pour les biens fongibles de l'actif circulant, entre l'évaluation figurant au bilan et celle résultant du prix du marché.

Nature des éléments d'actif circulant	Evaluation au bilan	Evaluation au 1 ^{er} prix du marché
1 – Stocks approvisionnements et matières		
2 – Stocks marchandises	4.999	4.999
3 – Stocks produits finis	NEANT	NEANT
4 – Actions propres	NEANT	NEANT
5 – Valeurs mobilières de placements	1.837.670	1.837.670
TOTAUX	1.842.669	1.842.669



Nombre et valeur nominale des actions ou parts sociales composant le capital social de la société mère.

Désignation	Nombre	Valeur Nominale
1-Actions/parts sociales composant Le capital social au début de l'exercice	336.193 Actions	32,00 €
2-Actions/parts sociales émises pendant l'exercice	NEANT	
3-Actions/parts sociales remboursées ou annulées pendant l'exercice	NEANT	
4-Actions/Parts sociales composant le capital en fin d'exercice	336.193 Actions	32,00 €



Résultat par action :

Exercice clos le :	31 août 2017	31 août 2016
Résultat net par action	4.57 €	6.05 €
Résultat dilué par action	4.57 €	6.05 €

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

Parts bénéficiaires avec indication de leur nombre et de leur valeur.

NEANT



Identité de toute société établissant des comptes consolidés dans lesquels les comptes de la société sont inclus.

NEANT



Indication de la fraction des immobilisations financières, créances, dettes, ainsi que les charges et produits financiers concernant les entreprises liées.

Éliminée lors du retraitement de la consolidation pour l'ensemble des sociétés du groupe.



Montant des avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux.

Avances aux dirigeants

- Montant des avances et crédits alloués aux dirigeants : NEANT
- Cautions consenties NEANT
- Remboursements effectués au cours de l'exercice NEANT



Points de l'annexe concernant les personnes morales qui dépassent à la clôture de l'exercice deux des trois limites suivantes :

Total du Bilan (3.650.000 €)-Montant du CA. H.T. (7.300.000 €) – Salariés (50)

Montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance, à raison de leurs fonctions : ces informations sont données de façon globale pour chaque catégorie

Rémunérations allouées aux dirigeants	Montant
1- des organes d'administration	Sans objet
2- des organes de direction	24 000
3- des organes de surveillance	Sans objet



ANNEXE2017-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

Obligations convertibles avec indication par catégorie de leur nombre

NEANT



Ventilation du montant net de chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché géographique (possibilité d'omission en cas de préjudice grave qui pourrait résulter de leur divulgation, dans ce cas, information de caractère complet dans l'annexe).

Par secteur d'activité

1. Prestations de services (Honoraires)	46.095.877 €
2. Divers	352.024 €
3. Ventes de marchandises	196.657 €
TOTAL	46.644.658 €

Par marché Géographique

1- France	46.545.716 €
2- Etranger	98.842 €
TOTAL	46.644.558 €



Ventilation, par catégorie, de l'effectif moyen :

- salariés de l'entreprise, d'une part,
- salariés mis à la disposition de la société d'autre part.

	Personnel Salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
1- Experts comptables	62	-
2- Autres cadres	94	-
3- Ouvriers et employés	342	-
TOTAL	498	-

FCN

Société Anonyme au capital de 10 758 176 €
Siège social : 45 rue des Moissons
51100 REIMS

337 080 089 RCS REIMS

Exercice clos le 31 août 2017

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Jean-Paul SALFRANC
1 rue des Poncées
88200 SAINT-ETIENNE-LES-REMIREMONT

LAVAYSSIERE LOILLIER Associés
8 rue Camille Lenoir
51100 REIMS

FCN

Société Anonyme au capital de 10 758 176 €
Siège social : 45 rue des Moissons
51100 REIMS

337 080 089 RCS REIMS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

Exercice clos le 31 août 2017

A l'Assemblée Générale de la société FCN,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société FCN relatifs à l'exercice clos le 31 août 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2016 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes consolidés concernant le « PERIMETRE DE CONSOLIDATION »

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément

Vérification des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.823-10-1 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à SAINT-ETIENNE-LES-REMIEMONT et à REIMS, le 09 janvier 2018

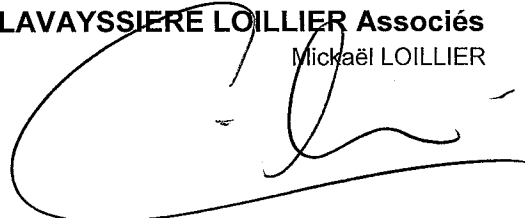
Les commissaires aux comptes

Jean-Paul SALFRANC



LAVAYSSIERE LOILLIER Associés

Mickaël LOILLIER



Bilan consolidé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/17	Net au 31/08/16
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	622 020	572 097	49 923	48 775
Fonds commercial	24 888 077		24 888 077	25 028 236
Autres immobilisations incorporelles				
Ecart de consolidation	524 662	456 654	68 008	70 839
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 417 400	10 312	2 407 088	2 360 927
Constructions	18 569 535	9 981 365	8 588 170	8 351 701
Installations techniques, matériel et outillage	33 588	32 899	689	11 243
Autres immobilisations corporelles	6 033 704	4 932 234	1 101 470	919 633
Immob. en cours / Avances & acomptes	3 352 679		3 352 679	2 160 335
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	4 513		4 513	4 123
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	121 546		121 546	121 131
ACTIF IMMOBILISE	56 567 724	15 985 560	40 582 164	39 176 944
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	4 144 830	626 370	3 518 460	3 440 609
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	4 999		4 999	4 550
Créances				
Clients et comptes rattachés	16 413 504	2 659 150	13 754 353	13 989 224
Fournisseurs débiteurs	85 236		85 236	39 141
Personnel	320 316		320 316	144 996
Etat, Impôts sur les bénéfices	830 929		830 929	274 981
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	63 603		63 603	148 780
Autres créances	660 493		660 493	1 229 250
Etat impôts différés	1 220 789		1 220 789	1 191 573
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	1 837 670	3 195	1 834 475	4 007 699
Disponibilités	5 587 445		5 587 445	5 174 809
Charges constatées d'avance	1 123 677		1 123 677	1 097 540
ACTIF CIRCULANT	32 293 491	3 288 715	29 004 775	30 743 150
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	88 861 214	19 274 276	69 586 939	69 920 095

Bilan consolidé

	Net au 31/08/17	Net au 31/08/16
PASSIF		
Capital social ou individuel	10 758 176	10 758 176
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	399 309	399 309
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Réserves consolidées	14 701 697	13 704 602
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 536 215	2 033 414
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	27 395 397	26 895 501
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Intérêts hors groupe Réserves		3 014
Intérêts hors groupe Résultat		34
TOTAL DES INTERETS HORS GROUPE		3 048
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	61 500	120 773
Provisions pour charges	3 689 367	3 324 224
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 750 867	3 444 997
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	10 410 843	10 948 321
Découverts et concours bancaires	63	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	10 410 906	10 948 321
Emprunts et dettes financières diverses	2 113 948	2 513 948
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	130 776	133 654
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	798 123	834 149
Personnel	6 602 411	6 926 485
Organismes sociaux	3 743 928	3 757 539
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	3 372 063	3 517 860
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	804 520	678 833
Dettes fiscales et sociales	14 522 923	14 880 716
Etat impôts différés	153 441	148 393
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	164 619	160 270
Produits constatés d'avance	10 145 939	9 957 097
DETTES	38 440 675	39 576 549
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	69 586 939	69 920 095

Compte de résultat consolidé

	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	du 01/09/15 au 31/08/16 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	196 657	110 184	86 473	78,48
Production vendue	46 447 901	45 972 500	475 401	1,03
Production stockée	114 802	1 008 820	-894 019	-88,62
Subventions d'exploitation	2 000	2 000		
Autres produits	2 353 106	2 564 690	-211 584	-8,25
Total	49 114 466	49 658 194	-543 728	-1,09
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	25 013	20 303	4 710	23,20
Variation de stock (m/ses)	-449	-965	516	-53,48
Achats de m.p. & aut. approv.	344 366	283 009	61 357	21,68
Variation de stock (m.p.)				
Autres achats & charges externes	7 787 071	7 846 868	-59 797	-0,76
Impôts, taxes et vers. assim.	1 783 563	1 687 110	96 453	5,72
Salaires et Traitements	24 227 828	24 269 442	-41 614	-0,17
Charges sociales	10 455 631	10 598 592	-142 961	-1,35
Amortissements et provisions	2 833 044	2 676 150	156 894	5,86
Autres charges	425 325	399 948	25 377	6,34
Total	47 881 392	47 780 458	100 934	0,21
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 233 074	1 877 736	-644 662	-34,33
Produits financiers	12 848	20 279	-7 431	-36,65
Charges financières	185 189	193 849	-8 660	-4,47
RESULTAT FINANCIER	-172 341	-173 570	1 228	-0,71
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	1 060 733	1 704 166	-643 433	-37,76
Produits exceptionnels	255 717	1 619 950	-1 364 233	-84,21
Charges exceptionnelles	152 077	1 113 378	-961 301	-86,34
RESULTAT EXCEPTIONNEL	103 640	506 572	-402 932	-79,54
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	-374 673	174 459	-549 132	-314,76
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 539 046	2 036 280	-497 233	-24,42
Quote-part dans rés. des entrep. mises en équiv.				
Dot. aux amort. des écarts d'acquisition	2 831	2 831		
Rés. net de l'ensemble consolidé	1 536 215	2 033 448	-497 233	-24,45
Rés. hors groupe (Intérêts minoritaires)		34	-34	-100,00
Résultat groupe	1 536 215	2 033 414	-497 200	-24,45

ANNEXE 2017-08 - Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

**PRESENTATION DU GROUPE FCN**

Le Groupe FCN exerce son activité dans le domaine de l'expertise comptable et du commissariat aux comptes à travers la société mère. En tant que société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, FCN exerce une profession réglementée et est inscrite à l'Ordre des Experts-Comptables et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes.

REFERENTIEL COMPTABLE APPLIQUE

Les comptes de FCN sont arrêtés conformément aux règles et principes en vigueur en France. Ils sont établis en conformité avec le règlement 99-02 du Comité de Réglementation Comptable.

INFORMATIONS SUR LES METHODES COMPTABLES**A. Méthode de consolidation**

Les comptes des entreprises placées directement ou indirectement sous le contrôle exclusif de FCN ont été consolidés par la méthode d'intégration globale.

Ecart d'acquisition

Les écarts sont constitués par la différence entre le coût d'acquisition des sociétés nouvellement intégrées et la part acquise dans l'actif net des entreprises filiales.

Modalités d'amortissement

Les écarts sont amortis sur une durée compatible avec le bien auquel il s'identifie. S'il est affecté à une clientèle, il n'est pas amorti.

Date de clôture des entreprises consolidées

Toutes les sociétés intégrées clôturent au 31 août.

B. Méthodes d'évaluation**Frais de recherche et de développement**

Néant.

Immobilisations incorporelles

- Logiciels : amortis en linéaire à 100 %
- Clientèles : elles ne sont pas amorties.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont inscrites à leur prix de revient ou leur valeur d'apport. Lorsque le boni de fusion est consécutif à une opération intra-groupe, il est éliminé des capitaux propres consolidés.

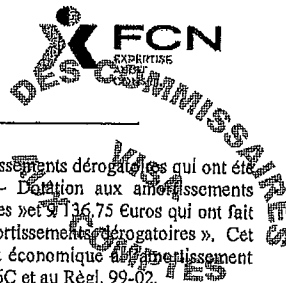
L'amortissement dégressif n'est pas traité en dérogatoire.

Application de la norme IFRS en matière d'immobilisations corporelles et notamment pour les immeubles inscrits à l'actif qui ont fait l'objet d'une réallocation des valeurs nettes comptables par la création des composants suivants :

Structure ;
Façade et toiture ;
IGT (Installations générales techniques)
Agencements.

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017



La modification des plans d'amortissements a généré 24 282,89 Euros d'amortissements dérogatoires qui ont été comptabilisés dans les comptes sociaux au débit du compte « 6872500 – Dotation aux amortissements dérogatoires » par le crédit du compte « 1450000 – Amortissements dérogatoires » et 136,75 Euros qui ont fait l'objet d'une reprise au crédit du compte « 7872500 – Reprise pour amortissements dérogatoires ». Cet amortissement supplémentaire qui permet de faire coïncider l'amortissement économique et l'amortissement fiscal a été annulé dans les comptes consolidés conformément à l'article D248-6C et au Régl. 99-02.

Les taux d'amortissement sont les suivantes :

- Immeuble	Structure-----	2,50 à 10 %
	Façade-Toiture-----	3,33 à 10 %
	I.G.T.-----	5,00 à 10 %
	Agencements (composant)-----	10,00 %
- Matériel de transport-----		20,00 à 25,00 %
- Matériel et outillage-----		10,00 à 25,00 %
- Matériel de bureau et informatique-----		20,00 à 33,00 %
- Matériel informatique de faible valeur-----		100,00 %
- Mobilier-----		10,00 à 20,00 %
- Agencements-----		10,00 à 20,00 %
- Ecart d'acquisition affecté à l'immeuble CI-----		8,00 %
- Ecart d'acquisition affecté à l'immeuble MI-----		2,50 %

Crédit bail

Le crédit bail est retraité en immobilisation et comptabilisé sauf lorsque celui-ci ne présente pas de caractère significatif.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les dépréciations sont comptabilisées en fonction du risque couru.

Stocks

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les travaux en cours sont calculés au prix de revient à partir de la comptabilité analytique, dossier client par dossier client et exercice par exercice.

La valorisation des dossiers clients non facturés au 31 août (temps passés par collaborateur, charges fixes et coût informatique) est comparée aux acomptes émis au cours de l'exercice du client :

- l'écart positif est comptabilisé en travaux en cours
- l'écart négatif en produit comptabilisé d'avance.

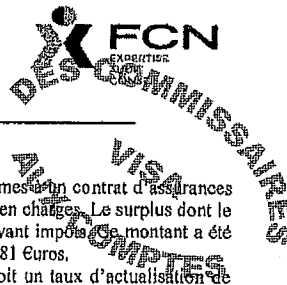
Ces éléments ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Provision pour pertes et charges

Lorsqu'un risque ou une charge est identifié, il fait l'objet d'une provision à caractère courant ou exceptionnel.

ANNEXE 2017-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

Engagements de retraite

Les engagements de retraite sont couverts partiellement par le versement de primes d'un contrat d'assurances souscrit auprès de la compagnie « Ag2r La Mondiale » qui sont comptabilisées en charges. Le surplus dont le calcul est issu d'une étude arrêtée au 31 août 2017 s'élève à 3 520 194 Euros avant impôts. Le montant a été comptabilisé en provision et a fait l'objet d'une dotation aux provisions de 350 081 Euros. Cette étude a été calculée compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, soit un taux d'actualisation de 0,30 %.

Impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés par les sociétés du Groupe afin de neutraliser l'effet de décalages temporaires existant entre la comptabilisation de certaines charges ou produits et leur prise en compte dans le résultat fiscal. Les impôts différés sont calculés au taux d'imposition connu à la date d'établissement des comptes consolidés selon la méthode de report variable.

Le montant total des impôts différés actif est de 1 220 789 €, il est composé de la marge sur les encours et les IFC.

Le montant total des impôts différés passif est de 153 441 €, il est composé des amortissements dérogatoires.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION1 – Evolution du périmètre

Le périmètre de consolidation a été modifié par rapport à celui de l'exercice précédent.

Le sous-groupe ASIEC détenue à 99,99 % depuis le 08/01/2016 a été fusionné au 28/02/2017 avec un effet rétroactif au 01/09/2016. Il se composait de la société ASIEC, de la SAS PDCC, de la SAS Centre comptable de l'est et de la SAS CCB Champenois.

La SAS FCN Astre Audit détenue à 99,92 % depuis le 20/01/2016 a été également fusionnée au 28/02/2017 avec un effet rétroactif au 01/09/2016.

2 – Liste des entreprises consolidées par intégration globale

Sociétés consolidées	Capitaux propres avant résultat	Résultat part du groupe avant Amts/ écart Acquisition	% de contrôle
FCN	28 183 972 €	1 877 497 €	100,00 %
FCF	10 000 €	0 €	100,00 %
COMANDEX	39 456 €	- 12 723 €	100,00 %
FCN FAMILY	50 000 €	25 837 €	100,00 %

3 – Comparabilité

Rien n'empêche la comparabilité d'un exercice par rapport à l'autre.

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

4 – Variation des capitaux propres consolidés et intérêts minoritaires

<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Capitaux propres au 31 Août 2016	26 895 501
Augmentation de capital	
Modification de périmètre	1 225
Autres variations	-227 768
Provision IFC	0
Dividendes	- 809 778
Résultat consolidé	1 536 215
CAPITAUX PROPRES AU 31 AOÛT 2017	27 395 395

<u>INTERETS HORS GROUPE</u>	
Intérêts hors groupe au 31 Août 2016	3 048
Modification de périmètre	-3 048
Provision IFC	0
Dividendes (y compris précompte)	0
Résultat des minoritaires	0
INTERETS HORS GROUPE AU 31 AOÛT 2017	0

❖
CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes étant évaluées pour leur valeur nominale, une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsqu'un risque de non-recouvrement existe à la clôture de l'exercice.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements et des provisions, leur montant par catégorie en distinguant ceux qui ont été pratiqués pour l'application de la législation fiscale.

Les méthodes utilisées le sont dans le cadre du droit comptable et fiscal.

Les renseignements figurent dans le tableau des amortissements consolidés ainsi que dans le tableau des provisions qui suivent :

ANNEXE 2017-08 - Conso avec 2057

SA FCN - Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

FCN
EXPERTISE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

AMORTISSEMENTS CONSOLIDÉS					
Libellés	31/08/16	Changement de Périmètre	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions, sorties, reprises	31/08/17
Cessions, brevets et droits similaires	596 524		52 256	76 683	572 097
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Ecart de consolidation	453 823		2 831		456 654
Terrains	1 473		8 838		10 312
Constructions	9 443 143		566 159	27 938	9 981 364
Installations techniques, matériel, outillage industriel	28 944		3 955		32 899
Autres immobilisations corporelles	4 950 768		299 397	317 931	4 932 234
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Autres immobilisations financières					
TOTAUX	15 474 674		933 436	422 552	15 985 558

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN					
Libellés	31/08/16	Changement de Périmètre	Augmentations, Dotations exercice	Diminutions, sorties, reprises	31/08/17
Provisions pour risques	120 773		13 500	72 773	61 500
Provisions pour charges	3 324 224		370 535	5 392	3 689 367
Provisions pour dépréciation					
Sur Stocks et en cours	400 577		626 370	400 577	626 370
Sur Comptes clients	2 812 317		891 786	1 044 953	2 659 150
Autres provisions pour dépréciation	5 683		0	2 488	3 195
TOTAUX	6 663 574		1 902 191	1 526 183	7 039 582

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017



Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé.

Les mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé sont résumés dans le tableau des immobilisations consolidées qui suit :

IMMOBILISATIONS CONSOLIDEES						
Libellés	31/08/16	Changement de Périmètre	acquisitions	sorties	Virement de poste	31 /08/17
Concessions, brevets et droits similaires	675 299		23 404	76 683		622 020
Fonds commercial	25 098 236	-227 760	17 600			24 888 076
Autres immobilisations incorporelles	0					
Ecart de consolidation	524 662					524 662
Terrains	2 362 399		55 000			2 417 399
Constructions	18 095 020		495 000	28 187	7 702	18 569 535
Installations techniques, matériel, outillage industriel	47 134				-13 545	33 589
Autres immobilisations corporelles	5 563 279		709 068	345 985	107 343	6 033 705
Immobilisations en cours	2 160 335		1 956 347		-764 003	3 352 679
Avances et acomptes						
Autres participations	4 123		390			4 513
Autres titres immobilisés						
Autres immobilisations financières	121 131		644	228		121 546
TOTAUX	54 651 618	-227 760	3 257 453	451 083	-662 503	56 567 724

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion.

Il n'y a pas eu d'écart de conversion pendant cet exercice.

Méthodes utilisées en cas de réévaluation pour le calcul des valeurs retenues, Traitement fiscal de l'écart de réévaluation.

Nous n'avons pas eu à connaître de ce problème.

ANNEXE 2017-08-Conso avec 2057

SA FCN - Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017

Créances et dettes classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant, d'une part les créances à un an au plus et d'autre part les dettes à un an au plus, à plus d'un an et cinq ans au plus et à plus de cinq ans.

Les créances et les dettes classées par échéance sont reprises dans le tableau fiscal 2057.

capa

N° 10960 * 03

8

Formulaire obligatoire Article 51A du Code général des impôts

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE*

COMPTES D.G.I. N° 1267

Désignation de l'entreprise :

FCN CONSOLIDATION

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	1	A 1 an au plus	2	A plus d'un an	3
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ		UL		UM		UN	
</							

* Des explications complémentaires sont données dans la notice n°2032

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017



Indication pour chacun des postes relatifs aux dettes de celles garanties par des sûretés réelles.

1 – Emprunts obligataires convertibles	NEANT
2 – Autres emprunts obligataires	NEANT
4 – Emprunts participatifs	NEANT
5 – Emprunt et dettes financières divers	NEANT
TOTAUX	NEANT

Montant des engagements financiers classés par catégorie en distinguant le cas échéant, ceux qui concernent les dirigeants, les filiales, les participations et les autres entreprises liées (Entreprises consolidables par intégration globale).

Engagements donnés	Montant en Euros
1- Effets escomptés non échus	
2- Avals et cautions	
3- Engagements en matière de médailles du travail	-
4- Autres engagements donnés	
Intérêts sur emprunts : -	
Sur emprunts en cours	409 047
Sur comptes de participation légale	-
Locations financières	2 126 869
Promesse d'hypothèque Immobilière	500 000
5- Crédit bail mobilier (retraité en immobilisation)	-
	3 035 916
Dont concernant :	
les dirigeants	311 747
les filiales	
les participations	
les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	-

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

SA FCN - Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017



Indication de la différence, pour les biens fongibles de l'actif circulant, entre l'évaluation figurant au bilan et celle résultant du prix du marché.

Nature des éléments d'actif circulant	Evaluation au bilan	Evaluation au 1 ^{er} prix du marché
1 - Stocks approvisionnements et matières		
2 - Stocks marchandises	4,999	4,999
3 - Stocks produits finis	NEANT	NEANT
4 - Actions propres	NEANT	NEANT
5 - Valeurs mobilières de placements	1,837,670	1,837,670
TOTAUX	1,842,669	1,842,669



Nombre et valeur nominale des actions ou parts sociales composant le capital social de la société mère.

Désignation	Nombre	Valeur Nominale
1-Actions/parts sociales composant Le capital social au début de l'exercice	336.193 Actions	32,00 €
2-Actions/parts sociales émises pendant l'exercice	NEANT	
3-Actions/parts sociales remboursées ou annulées pendant l'exercice	NEANT	
4-Actions/Parts sociales composant le capital en fin d'exercice	336.193 Actions	32,00 €



Résultat par action :

Exercice clos le :	31 août 2017	31 août 2016
Résultat net par action	4.57 €	6.05 €
Résultat dilué par action	4.57 €	6.05 €

ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017



Parts bénéficiaires avec indication de leur nombre et de leur valeur.

NEANT



Identité de toute société établissant des comptes consolidés dans lesquels les comptes de la société sont inclus.

NEANT



Indication de la fraction des immobilisations financières, créances, dettes, ainsi que les charges et produits financiers concernant les entreprises liées.

Éliminée lors du retraitement de la consolidation pour l'ensemble des sociétés du groupe.



Montant des avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux.

Avances aux dirigeants

- Montant des avances et crédits alloués aux dirigeants : NEANT
- Cautions consenties NEANT
- Remboursements effectués au cours de l'exercice NEANT



Points de l'annexe concernant les personnes morales qui dépassent à la clôture de l'exercice deux des trois limites suivantes :

Total du Bilan (3,650.000 €)-Montant du CA. H.T. (7,300.000 €) – Salariés (50)

Montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance, à raison de leurs fonctions ; ces informations sont données de façon globale pour chaque catégorie

Rémunérations allouées aux dirigeants	Montant
1- des organes d'administration	Sans objet
2- des organes de direction	24 000
3- des organes de surveillance	Sans objet





ANNEXE2017-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2017



Obligations convertibles avec indication par catégorie de leur nombre

NEANT



Ventilation du montant net de chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché géographique (possibilité d'omission en cas de préjudice grave qui pourrait résulter de leur divulgation, dans ce cas, information de caractère complet dans l'annexe).

Par secteur d'activité

1. Prestations de services (Honoraires)	46.095.877 €
2. Divers	352.024 €
3. Ventes de marchandises	196.657 €
TOTAL	46.644.658 €

Par marché Géographique

1- France	46.545.716 €
2- Etranger	98.842 €
TOTAL	46.644.558 €



Ventilation, par catégorie, de l'effectif moyen :

- salariés de l'entreprise, d'une part,
- salariés mis à la disposition de la société d'autre part.

	Personnel Salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
1- Experts comptables	62	-
2- Autres cadres	94	-
3- Ouvriers et employés	342	-
TOTAL	498	-

Tableau de Financement FCN CONSOLIDATION

FFZA 090 SA F.C.N. CONSOLIDATION 51062 REIMS CEDEX		
TABLEAU DE FINANCEMENT		
	31/08/2017	31/08/2016
RESSOURCES DURABLES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	2 497 789	3 059 692
Produits de cessions d'éléments d'actif immobilisé	86 250	2 625
Augmentation de capital	0	0
Augmentation des autres capitaux propres (Dont provision pour pension)	0	0
Variation de périmètre	- 226 543	479 905
Augmentation des dettes financières	1 552 282	8 182 368
Subventions reçues		
TOTAL DES RESSOURCES	3 824 399	11 724 591
EMPLOIS STABLES		
Dividendes	809 778	827 035
Acquisition d'éléments d'actif immobilisé	2 367 665	2 341 224
Variation des immobilisations / variation de périmètre		3 996 432
Remboursement de dettes financières	2 492 745	2 301 308
Subventions amorties		
TOTAL DES EMPLOIS	5 670 188	9 465 999
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		
Ressource Nette		2 258 592
Emploi Net	1 845 789	

Par prudence, la capacité d'autofinancement (telle que déterminée ci-dessus, tient compte des dotations et reprises d'amortissements et provisions à caractère de réserve. Elle exclut les dotations et reprises de provisions pour dépréciation et pour pertes et charges sur actif et passif.

VARIATION D'EXPLOITATION		
Stocks et en cours	B 78 300	D 778 671
Créances clients	D - 231 993	D 1 568 728
Autres créances	B 132 687	B 1 182 276
Dettes fournisseurs	B 82 121	D - 377 139
Dettes fiscales et sociales	B 352 745	B - 2 078 050
Autres dettes	D - 310 218	B - 233 884
Produits constatés d'avance	D - 188 843	D - 505 251
FONDS DE ROULEMENT DE L'EXERCICE		
Dégagements	- 85 201	0
Besoins	0	335 351
VARIATIONS DE TRESORERIE		
Variations des disponibilités	- 934 946	- 506 812
Variations des actions propres (autocontrôle)	- 825 642	2 430 073
Variation des concours bancaires courants et des soldes débiteurs de banque	0	0
VARIATION DE TRESORERIE	- 1 760 588	1 923 241
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		
Ressource Nette	1 845 789	0
Emploi Net		2 258 592

La lettre précédant les valeurs des variations d'exploitation signifie : D=Dégagement, B=Besoin