

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 14/02/2019 sous le numéro de dépôt 822

COMPTES ANNUELS

Période du 01/09/2017 au 31/08/2018

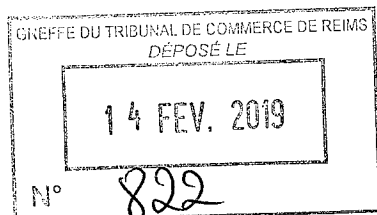
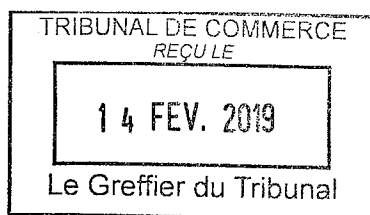
SA FCN CONSOLIDATION

45 RUE DES MOISSONS

51062 REIMS CEDEX

NAF : 741C-

Siret : 33708008900010



FCN

45 rue des Moissons
51062 REIMS

Tel

Fax

Web: www.fcn.fr

SOMMAIRE

Comptes annuels	2
Bilan consolidé	3
Compte de résultat consolidé	5
Analyse financière	6
Tableau de Financement FCN CONSOLIDATION	7
Annexe	
ANNEXE2018-08-Conso avec 2057	8

Comptes annuels

Bilan consolidé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/18	Net au 31/08/17
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>	762 303	623 936	138 366	49 923
<i>Fonds commercial</i>	28 609 069		28 609 069	24 888 077
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
<i>Ecarts de consolidation</i>	524 662	459 485	65 177	68 008
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>	2 426 850	19 151	2 407 699	2 407 088
<i>Constructions</i>	22 110 083	10 764 239	11 345 844	8 588 170
<i>Installations techniques, matériel et outillage</i>	33 243	32 754	489	689
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	6 469 480	5 054 032	1 415 447	1 101 470
<i>Immob. en cours / Avances & acomptes</i>	450 473		450 473	3 352 679
Immobilisations financières				
<i>Participations et créances rattachées</i>	4 203		4 203	4 513
<i>Autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>	130 286		130 286	121 546
ACTIF IMMOBILISE	61 520 651	16 953 598	44 567 053	40 582 164
Stocks				
<i>Matières premières et autres approv.</i>				
<i>En cours de production de biens</i>				
<i>En cours de production de services</i>	4 060 628	572 431	3 488 197	3 518 460
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>	10 811		10 811	4 999
Créances				
<i>Clients et comptes rattachés</i>	18 045 641	3 322 300	14 723 341	13 754 353
<i>Fournisseurs débiteurs</i>	57 937		57 937	85 236
<i>Personnel</i>	250 155		250 155	320 316
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	970 287		970 287	830 929
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	79 863		79 863	63 603
<i>Autres créances</i>	666 655		666 655	660 493
<i>Etat impôts différés</i>	1 296 508		1 296 508	1 220 789
Divers				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	1 955 225	2 607	1 952 618	1 834 475
<i>Disponibilités</i>	6 624 558		6 624 558	5 587 445
<i>Charges constatées d'avance</i>	1 341 380		1 341 380	1 123 677
ACTIF CIRCULANT	35 359 648	3 897 338	31 462 310	29 004 775
<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	96 880 299	20 850 936	76 029 363	69 586 939

Bilan consolidé

	Net au 31/08/18	Net au 31/08/17
PASSIF		
Capital social ou individuel	10 758 176	10 758 176
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	399 309	399 309
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Réserves consolidées	15 382 473	14 701 697
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 729 398	1 536 215
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	28 269 355	27 395 397
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Intérêts hors groupe Réserves	442	
Intérêts hors groupe Résultat	42	
TOTAL DES INTERETS HORS GROUPE	484	
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	142 605	61 500
Provisions pour charges	3 920 235	3 689 367
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 062 840	3 750 867
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	13 202 040	10 410 843
Découverts et concours bancaires	231	63
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	13 202 271	10 410 906
Emprunts et dettes financières diverses	2 213 748	2 113 948
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	45 628	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	150 806	130 776
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 216 965	798 123
Personnel	6 724 152	6 602 411
Organismes sociaux	3 996 005	3 743 928
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	3 830 241	3 372 063
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	824 954	804 520
Dettes fiscales et sociales	15 375 352	14 522 923
Etat impôts différés	158 489	153 441
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	133 654	164 619
Produits constatés d'avance	11 199 770	10 145 939
DETTES	43 696 684	38 440 675
Ecarts de conversion – Passif		
TOTAL PASSIF	76 029 363	69 586 939

Compte de résultat consolidé

	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits d'exploitation				
<i>Ventes de marchandises</i>	208 887	196 657	12 229	6,22
<i>Production vendue</i>	51 096 429	46 447 901	4 648 527	10,01
<i>Production stockée</i>	-720 632	114 802	-835 433	-727,72
<i>Subventions d'exploitation</i>		2 000	-2 000	-100,00
<i>Autres produits</i>	2 783 379	2 353 106	430 273	18,29
Total	53 368 063	49 114 466	4 253 597	8,66
Charges d'exploitation				
<i>Achats de marchandises</i>	21 539	25 013	-3 473	-13,89
<i>Variation de stock (nv/ses)</i>	-5 812	-449	-5 363	NS
<i>Achats de m.p. & aut.approv.</i>	359 597	344 366	15 232	4,42
<i>Variation de stock (m.p.)</i>				
<i>Autres achats & charges externes</i>	9 163 497	7 787 071	1 376 425	17,68
<i>Impôts, taxes et vers. assm.</i>	1 875 033	1 783 563	91 470	5,13
<i>Salaires et Traitements</i>	25 690 829	24 227 828	1 463 001	6,04
<i>Charges sociales</i>	11 339 872	10 455 631	884 241	8,46
<i>Amortissements et provisions</i>	2 773 935	2 833 044	-59 109	-2,09
<i>Autres charges</i>	438 397	425 325	13 072	3,07
Total	51 656 887	47 881 392	3 775 495	7,89
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 711 176	1 233 074	478 101	38,77
<i>Produits financiers</i>	16 144	12 848	3 296	25,65
<i>Charges financières</i>	197 111	185 189	11 922	6,44
RESULTAT FINANCIER	-180 967	-172 341	-8 626	5,01
<i>Opérations en commun</i>				
RESULTAT COURANT	1 530 208	1 060 733	469 475	44,26
<i>Produits exceptionnels</i>	296 513	255 717	40 796	15,95
<i>Charges exceptionnelles</i>	362 954	152 077	210 877	138,67
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-66 441	103 640	-170 081	-164,11
<i>Participation des salariés</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	-268 504	-374 673	106 169	-28,34
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 732 271	1 539 046	193 225	12,55
<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>	1 729 440	1 536 215	193 225	12,58
<i>Rés. hors groupe (Intérêts minoritaires)</i>	42		42	
Résultat groupe	1 729 398	1 536 215	193 183	12,58

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057

ANNEXE
AUX COMPTES CONSOLIDES

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

**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.

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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 :

- <u>Immeuble</u>	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.

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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 2018 s'élève à 3 746 960 Euros avant impôts. Ce montant a été comptabilisé en provision et a fait l'objet d'une dotation aux provisions de 54 142 Euros et d'une reprise de provision de 6 650 Euros.

Cette étude a été calculée compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, soit un taux d'actualisation de 0 %.

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 1 296 508 €, il est composé de la marge sur les encours et les IFC.

Le montant total des impôts différés passif est de 158 489 €, 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.

La SAS CECFD détenue à 100% depuis le 5/9/2017 est entrée pour la première fois dans le périmètre de consolidation. L'exercice de cette société a une durée de 11 mois du 1/10/2017 au 31/08/2018.

La SAS FCN DE LOGIVIERE détenue à 100% depuis le 19/12/2017 est entrée pour la première fois dans le périmètre de consolidation. L'exercice de cette société a une durée de 11 mois du 1/10/2017 au 31/08/2018.

La SA FCBM détenue à 99.88 % depuis le 23/11/2017 est entrée pour la première fois dans le périmètre de consolidation. L'exercice de cette société a une durée de 12 mois du 1/9/2017 au 31/08/2018.

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	29 221 410 €	1 722 784 €	100,00 %
FCF	10 000 €	0 €	100,00 %
COMANDEX	253 000 €	4 783 €	100,00 %
FCN FAMILY	55 837 €	30 200 €	100,00 %
CECFD	392 127 €	- 52 428 €	100,00 %
DE LOGIVIERE	473 115 €	20 813 €	100,00 %
FCBM	460 300 €	47 545 €	99.88 %

3 – Comparabilité

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

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

4 – Variation des capitaux propres consolidés et intérêts minoritaires

CAPITAUX PROPRES	
Capitaux propres au 31 Août 2017	27 395 396
Augmentation de capital	
Modification de périmètre	
Autres variations	-233
Provision IFC	0
Dividendes	- 855 206
Résultat consolidé	1 729 398
CAPITAUX PROPRES AU 31 AOÛT 2018	28 269 355

INTERETS HORS GROUPE	
Intérêts hors groupe au 31 Août 2017	
Modification de périmètre	442
Provision IFC	0
Dividendes (y compris précompte)	0
Résultat des minoritaires	42
INTERETS HORS GROUPE AU 31 AOÛT 2018	484

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 :

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

AMORTISSEMENTS CONSOLIDES					
Libellés	31/08/17	Changement de Périmètre	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions, sorties, reprises	31/08/18
Concessions, brevets et droits similaires	572 097	49 376	39 681	37 219	623 935
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Ecart de consolidation	456 654		2 831		459 485
Terrains	10 312		8 838		19 150
Constructions	9 981 364	123 271	672 275	12 672	10 764 238
Installations techniques, matériel, outillage industriel	32 899		200	345	32 754
Autres immobilisations corporelles	4 932 234	304 472	308 080	490 754	5 054 032
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Autres immobilisations financières					
TOTAUX	15 985 560	477 119	1 031 907	540 990	16 953 596

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN					
Libellés	31/08/17	Changement de Périmètre	Augmentations, Dotations exercice	Diminutions, sorties, reprises	31/08/18
Provisions pour risques	61 500	108 695	48 105	75 695	142 605
Provisions pour charges	3 689 367	179 274	62 862	11 268	3 920 235
Provisions pour dépréciation					
Sur Stocks et en cours	626 370	15 727	572 431	642 097	572 431
Sur Comptes clients	2 659 150	676 226	1 061 459	1 074 535	3 322 300
Autres provisions pour dépréciation	3 195			588	2 607
TOTAUX	7 039 582	979 922	1 744 857	1 804 183	7 960 178

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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	31/08/17	Changement de Périmètre	acquisitions	sorties	Virement de poste	31 /08/18
Concessions, brevets et droits similaires	622 020	31 129	109 154			762 303
Fonds commercial	24 888 076	2 977 814	892 499	149 321		28 609 067
Autres immobilisations incorporelles	0					
Ecart de consolidation	524 662					524 662
Terrains	2 417 399		9 450			2 426 849
Constructions	18 569 535	145 164	3 414 480	19 097		22 110 082
Installations techniques, matériel, outillage industriel	33 589			345		33 244
Autres immobilisations corporelles	6 033 705	348 112	588 220	500 557		6 469 480
Immobilisations en cours	3 352 679		463 177		-3 365 384	450 472
Avances et acomptes						
Autres participations	4 513	80		390		4 203
Autres titres immobilisés						
Autres immobilisations financières	121 546	20 090	4 910	16 260		130 287
TOTAUX	61 520 651	3 522 389	5 481 890	685 970	- 3 365 384	61 520 651



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.

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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.

N° 10950 * 03		ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE*		D.G.I. N° 2057		
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	Créances rattachées à des participations	UL		UM	UN	
	Prêts (1) (2)	UP		UR	US	
	Autres immobilisations financières	UT	130 285	UV	130 285	
	Clients de doute ou litigieux	VA	3 949 933		3 030 482	
	Autres créances clients	UX	14 095 708		14 095 708	
	Créances représentatives de titres	UQ				
	Personnel et comptes rattachés	UY	91 240		91 240	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	158 915		158 915	
	Etat et autres collectivités publiques	VM	970 287		970 287	
	Divers	VP	558 308		558 308	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Groupe et associés (2)	VC				
	Debiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	166 283		166 283	
	Charges constatées d'avance	VS	1 341 379		1 341 379	
	TOTAUX	VT	22 838 708	VU	21 788 972	
	RENOIS				VV	1 049 735
	(1) Montant des					
	(2) 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	(3)	
				A plus de 5 ans	(4)	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Emprunts obligataires convertibles (1)	7Y				
	Autres emprunts obligataires (1)	7Z				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	VG	231		231	
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	VH	13 202 039		2 547 786	
	Fournisseurs et comptes rattachés	8B	1 216 964		1 216 964	
	Personnel et comptes rattachés	8C	6 724 151		6 724 151	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8D	3 996 004		3 996 004	
	Etat et autres collectivités publiques	8E				
	Impôts sur les bénéfices	8F				
	Taxe sur la valeur ajoutée	8G				
DE L'ACTIF CIRCULANT	Obligations souscrites	VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ	824 954		804 520	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8J				
	Groupe et associés (2)	VI	46 628			
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	8K	133 653		133 653	
	Dettes représentatives de titres empruntés *	SZ				
	Produits constatés d'avance	8L	11 199 770		11 199 770	
	TOTAUX	VY	43 387 383	VZ	32 414 969	
	RENOIS					
	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ	5 426 633	(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK	2 534 984	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032			

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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	449 279
Sur comptes de participation légale	-
Locations financières	444 897
Promesse d'hypothèque Immobilière	500 000
5- Crédit bail mobilier (retraité en immobilisation)	-
	1 394 176
Dont concernant :	
les dirigeants	346 853
les filiales	
les participations	
les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	-

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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	10.811	10.811
3 – Stocks produits finis	NEANT	NEANT
4 – Actions propres	NEANT	NEANT
5 – Valeurs mobilières de placements	1.955.225	1.955.225
TOTAUX	1.966.036	1.966.036



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 2018	31 août 2017
Résultat net par action	5.14 €	4.57 €
Résultat dilué par action	5.14 €	4.57 €

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

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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



Obligations convertibles avec indication par catégorie de leur nombre

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057



SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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)	50.599.842 €
2. Divers	496.587 €
3. Ventes de marchandises	208.887 €
TOTAL	51.305.316 €

Par marché Géographique

1- France	51.230.535 €
2- Etranger	74.781 €
TOTAL	51.305.316 €



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	63	-
2- Autres cadres	106	-
3- Ouvriers et employés	380	-
TOTAL	549	-

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 2018

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 2018

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 2018, 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 2017 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 :

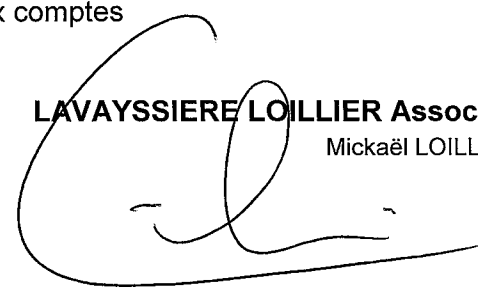
- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour 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-REMIREMONT et à REIMS, le 21 janvier 2019

Les commissaires aux comptes



Jean-Paul SALERANG



LAVAYSSIERE LOILLIER Associés

Mickaël LOILLIER

Bilan consolidé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/18	Net au 31/08/17
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	762 303	623 936	138 366	9 923
Fonds commercial	28 609 069		28 609 069	24 008 077
Autres immobilisations incorporelles				
Ecarts de consolidation	524 662	459 485	65 177	68 008
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 426 850	19 151	2 407 699	2 407 088
Constructions	22 110 083	10 764 239	11 345 844	8 588 170
Installations techniques, matériel et outillage	33 243	32 754	489	689
Autres immobilisations corporelles	6 469 480	5 054 032	1 415 447	1 101 470
Immob. en cours / Avances & acomptes	450 473		450 473	3 352 679
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	4 203		4 203	4 513
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	130 286		130 286	121 546
ACTIF IMMOBILISE	61 520 651	16 953 598	44 567 053	40 582 164
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	4 060 628	572 431	3 488 197	3 518 460
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	10 811		10 811	4 999
Créances				
Clients et comptes rattachés	18 045 641	3 322 300	14 723 341	13 754 353
Fournisseurs débiteurs	57 937		57 937	85 236
Personnel	250 155		250 155	320 316
Etat, Impôts sur les bénéfices	970 287		970 287	830 929
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	79 863		79 863	63 603
Autres créances	666 655		666 655	660 493
Etat impôts différés	1 296 508		1 296 508	1 220 789
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	1 955 225	2 607	1 952 618	1 834 475
Disponibilités	6 624 558		6 624 558	5 587 445
Charges constatées d'avance	1 341 380		1 341 380	1 123 677
ACTIF CIRCULANT	35 359 648	3 897 338	31 462 310	29 004 775
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	96 880 299	20 850 936	76 029 363	69 586 939

Bilan consolidé

	Net au 31/08/18	Net au 31/08/17
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	15 382 473	14 701 697
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 729 398	1 536 215
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	28 269 355	27 395 397
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Intérêts hors groupe Réserves	442	
Intérêts hors groupe Résultat	42	
TOTAL DES INTERETS HORS GROUPE	484	
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	142 605	61 500
Provisions pour charges	3 920 235	3 689 367
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 062 840	3 750 867
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	13 202 040	10 410 843
Découverts et concours bancaires	231	63
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	13 202 271	10 410 906
Emprunts et dettes financières diverses	2 213 748	2 113 948
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	45 628	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	150 806	130 776
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 216 963	798 123
Personnel	6 724 152	6 602 411
Organismes sociaux	3 996 005	3 743 928
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	3 830 241	3 372 063
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	824 954	804 520
Dettes fiscales et sociales	15 375 352	14 522 923
Etat impôts différés	158 489	153 441
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	133 654	164 619
Produits constatés d'avance	11 199 770	10 145 939
DETTES	43 696 684	38 440 675
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	76 029 363	69 586 939

Compte de résultat consolidé

	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	208 887	196 657	12 230	6,22
Production vendue	51 096 429	46 447 901	4 648 527	10,01
Production stockée	-720 632	114 802	-835 433	-27,72
Subventions d'exploitation		2 000	-2 000	-100,00
Autres produits	2 783 379	2 353 106	430 273	18,29
Total	53 368 063	49 114 466	4 253 597	8,66
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	21 539	25 013	-3 473	-13,89
Variation de stock (m/ses)	-5 812	-449	-5 363	NS
Achats de m.p. & aut.approv.	359 597	344 366	15 232	4,42
Variation de stock (m.p.)				
Autres achats & charges externes	9 163 497	7 787 071	1 376 425	17,68
Impôts, taxes et vers. asslm.	1 875 033	1 783 563	91 470	5,13
Salaires et Traitements	25 690 829	24 227 828	1 463 001	6,04
Charges sociales	11 339 872	10 455 631	884 241	8,46
Amortissements et provisions	2 773 935	2 833 044	-59 109	-2,09
Autres charges	438 397	425 325	13 072	3,07
Total	51 656 887	47 881 392	3 775 495	7,89
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 711 176	1 233 074	478 101	38,77
Produits financiers	16 144	12 848	3 296	25,65
Charges financières	197 111	185 189	11 922	6,44
RESULTAT FINANCIER	-180 967	-172 341	-8 626	5,01
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	1 530 208	1 060 733	469 475	44,26
Produits exceptionnels	296 513	255 717	40 796	15,95
Charges exceptionnelles	362 954	152 077	210 877	138,67
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-66 441	103 640	-170 081	-164,11
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	-268 504	-374 673	106 169	-28,34
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 732 271	1 539 046	193 225	12,55
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	1 729 440	1 536 215	193 225	12,58
Rés. hors groupe (Intérêts minoritaires)	42		42	
Résultat groupe	1 729 398	1 536 215	193 183	12,58

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

**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.

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018



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 » de 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 Régl. 99-07.

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 MIB-----		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 2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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 2018 s'élève à 3 746 960 Euros avant impôt. Ce montant a été comptabilisé en provision et a fait l'objet d'une dotation aux provisions de 54 142 Euros et d'une reprise de provision de 6 650 Euros.
Cette étude a été calculée compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, soit un taux d'actualisation de 0 %.

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 1 296 508 €, il est composé de la marge sur les encours et les IFC.

Le montant total des impôts différés passif est de 158 489 €, 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.

La SAS CECFD détenue à 100% depuis le 5/9/2017 est entrée pour la première fois dans le périmètre de consolidation. L'exercice de cette société a une durée de 11 mois du 1/10/2017 au 31/08/2018.

La SAS FCN DE LOGIVIERE détenue à 100% depuis le 19/12/2017 est entrée pour la première fois dans le périmètre de consolidation. L'exercice de cette société a une durée de 11 mois du 1/10/2017 au 31/08/2018.

La SA FCBM détenue à 99,88 % depuis le 23/11/2017 est entrée pour la première fois dans le périmètre de consolidation. L'exercice de cette société a une durée de 12 mois du 1/9/2017 au 31/08/2018.

2 – Liste des entreprises consolidées par intégration globale

Sociétés consolidées	Capitaux propres avant résultat	Résultat part du groupe avant Amis/ écart Acquisition	% de contrôle
FCN	29 221 410 €	1 722 784 €	100,00 %
FCF	10 000 €	0 €	100,00 %
COMANDEX	253 000 €	4 783 €	100,00 %
FCN FAMILY	55 837 €	30 200 €	100,00 %
CECFD	392 127 €	- 52 428 €	100,00 %
DE LOGIVIERE	473 115 €	20 813 €	100,00 %
FCBM	460 300 €	47 545 €	99,88 %

3 – Comparabilité

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



ANNEXE2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018



4 – Variation des capitaux propres consolidés et intérêts minoritaires

<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Capitaux propres au 31 Août 2017	27 395 396
Augmentation de capital	
Modification de périmètre	
Autres variations	-233
Provision IFC	0
Dividendes	- 855 206
Résultat consolidé	1 729 398
CAPITAUX PROPRES AU 31 AOÛT 2018	28 269 355

<u>INTERETS HORS GROUPE</u>	
Intérêts hors groupe au 31 Août 2017	
Modification de périmètre	442
Provision IFC	0
Dividendes (y compris précompte)	0
Résultat des minoritaires	42
INTERETS HORS GROUPE AU 31 AOÛT 2018	484

**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 :

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

FCN
EXPERTISE
AUDIT
FISCAL
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES
VISA

AMORTISSEMENTS CONSOLIDES					
Libellés	31/08/17	Changement de Périmètre	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions, sorties, reprises	31/08/18
Concessions, brevets et droits similaires	572 097	49 376	39 681	37 219	623 935
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Ecart de consolidation	456 654		2 831		459 485
Terrains	10 312		8 838		19 150
Constructions	9 981 364	123 271	672 275	12 672	10 764 238
Installations techniques, matériel, outillage industriel	32 899		200	345	32 754
Autres immobilisations corporelles	4 932 234	304 472	308 080	490 754	5 054 032
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Autres immobilisations financières					
TOTAUX	15 985 560	477 119	1 031 907	540 990	16 953 596

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN					
Libellés	31/08/17	Changement de Périmètre	Augmentations, Dotations exercice	Diminutions, sorties, reprises	31/08/18
Provisions pour risques	61 500	108 695	48 105	75 695	142 605
Provisions pour charges	3 689 367	179 274	62 862	11 268	3 920 235
Provisions pour dépréciation					
Sur Stocks et en cours	626 370	15 727	572 431	642 097	572 431
Sur Comptes clients	2 659 150	676 226	1 061 459	1 074 535	3 322 300
Autres provisions pour dépréciation	3 195			588	2 607
TOTAUX	7 039 582	979 922	1 744 857	1 804 183	7 960 178

ANNEXE 2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018



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	31/08/17	Changement de Périmètre	acquisitions	sorties	Virement de poste	31/08/18
Concessions, brevets et droits similaires	622 020	31 129	109 154			762 303
Fonds commercial	24 888 076	2 977 814	892 499	149 321		28 609 067
Autres immobilisations incorporelles	0					
Ecart de consolidation	524 662					524 662
Terrains	2 417 399		9 450			2 426 849
Constructions	18 569 535	145 164	3 414 480	19 097		22 110 082
Installations techniques, matériel, outillage industriel	33 589			345		33 244
Autres immobilisations corporelles	6 033 705	348 112	588 220	500 557		6 469 480
Immobilisations en cours	3 352 679		463 177		-3 365 384	450 472
Avances et acomptes						
Autres participations	4 513	80		390		4 203
Autres titres immobilisés						
Autres immobilisations financières	121 546	20 090	4 910	16 260		130 287
TOTAUX	61 520 651	3 522 389	5 481 890	685 970	- 3 365 384	61 520 651



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.

ANNEXE2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018



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	10.811	10.811
3 – Stocks produits finis	NEANT	NEANT
4 – Actions propres	NEANT	NEANT
5 – Valeurs mobilières de placements	1.955.225	1.955.225
TOTAUX	1.966.036	1.966.036



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 2018	31 août 2017
Résultat net par action	5,14 €	4,57 €
Résultat dilué par action	5,14 €	4,57 €

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

ANNEXE 2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018



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



Obligations convertibles avec indication par catégorie de leur nombre



ANNEXE2018-08-Conso avec 2057

SA FCN – Consolidation
Exercice de 12 mois clos le 31 août 2018

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 à fournir complète dans l'annexe).

Par secteur d'activité

1. Prestations de services (Honoraires)	50.599.842 €
2. Divers	496.587 €
3. Ventes de marchandises	208.887 €
TOTAL	51.305.316 €

Par marché Géographique

1- France	51.230.535 €
2- Etranger	74.781 €
TOTAL	51.305.316 €



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	63	-
2- Autres cadres	106	-
3- Ouvriers et employés	380	-
TOTAL	549	-

FFSA0090 SA FCN CONSOLIDATION
51065 REIMS CEDEX

TABEAU D'EVOLUTION DES CAPITAUX PROPRES

	31/08/2017	Affectation résultat N-1	Impôts différés	Augmentation capital	Modification de périmètre / autres variations +/-	Boni/mali de fusion	Dividendes	Autres variations	Résultat 31/08/2018	Situation au 31/08/2018
Capital	10 758 176	+	+	+	+/-		-	+		10 758 176
Primes de fusion	399 309									399 309
Réserves consolidées	14 701 696	681 009						-233		15 382 472
Résultat Groupe	1 536 215	-681 009					-855 206		1 729 398	1 729 398
Capitaux propres Groupe	27 395 396	0	0	0	0	0	-855 206		1 729 398	28 269 355
<u>Intérêts H.G. réserves</u>	0				442					442
<u>Intérêts H.G. résultat</u>	0								42	42
Totaux Hors Groupe	0	0	0	0	442	0			42	484

DES COMMISSAIRES
VISA
AUX COMPTES

FTSA0090 SA FCN CONSOLIDATION
51065 REIMS CEDEX

RESULTAT CONSOLIDE AU 31/08/2018

SOCIETES	Bénéf. Nets Comptables	Dividendes Groupe	PROV° IFC	Prov° Règlementées Dotations	Prov° Règlementées Reprises	Annul boni de fusion	Fiscalité latente AOÛT 2018	Fiscalité latente août 2017	Résultats retraités	GRUPE	HORS GRUPE
FCN	1 722 784	-20 000	6 650	24 283	-9 137	0	1 057 815	-1 064 942	1 717 453	1 717 453	0
FCF	0		0				0	0	0	0	0
FCN FAMILY	30 200		0						30 200	30 200	0
COMANDEX	4 783		-6 569				4 596	-2 406	404	404	0
CECFD	-52 427		-19 205				6 401	0	-65 231	-65 231	0
FCN DE LOGIVIERE	20 813		-9 589				3 196	0	14 420	14 420	0
FCBM	47 545		-18 779				6 259		35 025	34 983	42
TOTAUX	1 773 698	-20 000	-47 492	24 283	-9 137	0	1 078 267	-1 067 348	1 732 271	1 732 229	42
Amortissement écart d'acquisition FCN IMMOBILIER MIE TOTAL GROUPE											0
											-2 831
											1 729 398

Tableau de Financement FCN CONSOLIDATION

FFZA 090 SA F.C.N. CONSOLIDATION 51062 REIMS CEDEX		
TABLEAU DE FINANCEMENT		
	31/08/2018	31/08/2017
RESSOURCES DURABLES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	2 730 986	497 799
Produits de cessions d'éléments d'actif immobilisé	93 140	861
Augmentation de capital	0	0
Augmentation des autres capitaux propres (Dont provision pour pension)	0	0
Variation de périmètre	- 233	- 226 543
Augmentation des dettes financières	5 426 633	1 552 282
Subventions reçues		
TOTAL DES RESSOURCES	8 316 426	3 824 399
EMPLOIS STABLES		
Dividendes	855 206	809 778
Acquisition d'éléments d'actif immobilisé	2 100 247	2 367 666
Variation des immobilisations / variation de périmètre	3 045 270	
Remboursement de dettes financières	2 534 984	2 492 745
Subventions amorties		
TOTAL DES EMPLOIS	8 535 707	5 670 188
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		
Ressource Nette		
Emploi Net	219 281	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	D - 24 451	B 78 300
Créances clients	B 948 958	D - 231 993
Autres créances	B 385 041	B 132 687
Dettes fournisseurs	D - 446 141	B 82 121
Dettes fiscales et sociales	D - 857 477	B 352 745
Autres dettes	D - 326 636	D - 310 218
Produits constatés d'avance	D -1 053 831	D - 188 843
FONDS DE ROULEMENT DE L'EXERCICE		
Dégagements	-1 374 537	- 85 201
Besoins	0	0
VARIATIONS DE TRESORERIE		
Variations des disponibilités	1 037 820	- 334 946
Variations des actions propres (autocontrôle)	117 436	- 825 642
Variation des concours bancaires courants et des soldes débiteurs de banque	0	0
VARIATION DE TRESORERIE	1 155 256	-1 760 588
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		
Ressource Nette	219 281	1 845 789
Emploi Net		

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