

RCS : LAVAL Code greffe : 5301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1987 B 00113 Numéro SIREN : 341 228 427 Nom ou dénomination : ALTONEO CONSEIL

Ce dépôt a été enregistré le 19/04/2023 sous le numéro de dépôt 1580

ALTONEO CONSEIL

15 rue des Bordagers

53810 CHANGE

Exercice clos le : 30 septembre 2022

APE : 6920Z

SIRET : 34122842700108

ALTONEO CONSEIL ANGERS
144 RUE DES PONTS DE CÉ

Tél : 0241479191

49000 ANGERS

Fax : 0241748846

SOMMAIRE

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

COMPTES ANNUELS

Bilan - Actif

Bilan - Passif

Compte de résultat synthétique

ANNEXE COMPTABLE

Annexe des comptes annuels

3
4
5
6
9
10



COMPTES ANNUELS

BILAN - ACTIF

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

ACTIF	Valeurs au 30/09/22			% de l'actif	Valeurs au 30/09/21		% de l'actif
	Val. Brutes	Amort. & dépr.	Val. Nettes				
Capital souscrit non appelé							
ACTIF IMMOBILISÉ							
Immobilisations incorporelles				11			12
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires	10 038	10 038					
Fonds commercial (1)	1 462 915		1 462 915		1 462 915		
Autres immobilisations incorporelles	6 831	4 040	2 791		3 088		
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes							
Immobilisations corporelles				3			2
Terrains	8 385		8 385		8 385		
Constructions	45 735	41 484	4 251		5 668		
Installations tech., matériel & outillages	3 017	856	2 161		425		
Autres immobilisations corporelles	1 501 964	1 140 992	360 972		196 714		
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)				8			8
Participations	750 232	10 000	740 232		740 232		
Créances rattachées à des participations							
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille							
Autres titres immobilisés	203 556		203 556		201 168		
Prêts							
Autres immobilisations financières	132 671		132 671		64 285		
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	4 125 343	1 207 410	2 917 933	22	2 682 879	22	
ACTIF CIRCULANT							
Stocks et en-cours							
Matières premières et autres appro							
En-cours de production (biens et services)							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances et acomptes versés sur commandes	5 960		5 960		4 353		
Créances				38			38
Clients (3)	3 178 454		3 178 454		2 945 596		
Clients douteux, litigieux (3)	303 543	236 980	66 564		52 083		
Clients factures à établir (3)	1 111 920		1 111 920		1 023 388		
Personnel et comptes rattachés (3)							
Créances fiscales et sociales (3)	262 664		262 664		229 185		
Fournisseurs débiteurs	2 474		2 474		2 296		
Groupe et associés (3)	412 704		412 704		308 901		
Débiteurs divers (3)	24 965		24 965		8 571		
Capital souscrit - appelé non versé							
Valeurs mobilières de placement				20			16
Actions propres							
Autres titres	2 750 000		2 750 000		1 950 000		
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	2 575 465		2 575 465	19	2 708 445	23	
Charges constatées d'avance (3)	117 139		117 139	1	122 451	1	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	10 745 287	236 980	10 508 308	78	9 355 268	78	
Charges à répartir sur plusieurs exercices							
Primes de remboursement des emprunts							
Ecarts de conversion actif							
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	14 870 630	1 444 389	13 426 241	100	12 038 147	100	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

PASSIF	Valeurs au 30/09/22	% du passif	Valeurs au 30/09/21	% du passif
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 254 400)	254 400	2	254 400	2
Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 566 093	19	2 566 093	21
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		1		1
Réserve légale	25 440		25 440	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	85 857		50 452	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	900 326	7	1 137 805	9
SITUATION NETTE	3 832 116	29	4 034 190	34
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	4 499		4 087	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 836 615	29	4 038 276	34
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	38 000		46 000	
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	38 000		46 000	
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	70 246	1	129 927	1
Emprunts et dettes financières diverses (3)	16 890			
Groupe et associés	1 803 051	13	1 113 894	9
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs	811 877	6	468 199	4
Fournisseurs, factures non parvenues	799 728	6	896 028	7
Dettes fiscales et sociales	2 699 805	20	2 502 464	21
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	75 376	1	65 960	1
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	3 274 654	24	2 777 399	23
TOTAL DETTES	9 551 627	71	7 953 871	66
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	13 426 241	100	12 038 147	100

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

40 183

9 511 443

70 233

7 883 638

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

	Du 01/10/21 Au 30/09/22	% CA	Du 01/10/20 Au 30/09/21	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	14 139 182	100	13 362 575	100	776 607	6
Montant net du chiffre d'affaires	14 139 182	100	13 362 575	100	776 607	6
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	333 517	2	265 946	2	67 572	25
Autres produits	10 783		2 482		8 301	334
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	14 483 482	102	13 631 003	102	852 479	6
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	6 084 501	43	5 441 339	41	643 161	12
Impôts, taxes et versements assimilés	178 284	1	173 028	1	5 256	3
Salaires et traitements	4 919 678	35	4 640 131	35	279 547	6
Charges sociales	1 794 554	13	1 751 864	13	42 690	2
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	88 547	1	108 592	1	-20 045	-18
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	51 032		32 916		18 116	55
Dotations aux provisions			38 000		-38 000	-100
Autres charges	11 267		5 535		5 732	104
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	13 127 863	93	12 191 404	91	936 459	8
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 355 620	10	1 439 599	11	-83 979	-6
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

	Du 01/10/21 Au 30/09/22	% CA	Du 01/10/20 Au 30/09/21	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	95 378	1	282 965	2	-187 587	-66
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	7 569		7 908		-339	-4
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	102 948	1	290 873	2	-187 926	-65
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	17 333		1 059		16 274	
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	17 333		1 059		16 274	
RÉSULTAT FINANCIER	85 615	1	289 814	2	-204 200	-70
RÉSULTAT COURANT avant impôts	1 441 234	10	1 729 413	13	-288 179	-17
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	2 665		544		2 121	390
Sur opérations en capital	6 108		1 903		4 205	221
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 773		2 447		6 326	259
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	1 429		120		1 309	
Sur opérations en capital	3 570		336		3 234	963
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	412		412			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 411		868		4 543	523
RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 362		1 579		1 783	113
Participation des salariés aux résultats	222 424	2	207 483	2	14 941	7
Impôt sur les bénéfices	321 846	2	385 704	3	-63 858	-17
TOTAL DES PRODUITS	14 595 203	103	13 924 323	104	670 880	5
TOTAL DES CHARGES	13 694 877	97	12 786 518	96	908 359	7
Bénéfice ou Perte	900 326	6	1 137 805	9	-237 479	-21

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

5 900

17 010

6 922

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

- FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE
- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES
- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
- IMMOBILISATIONS CORPORELLES
- ÉTAT DES AMORTISSEMENTS
- ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS
- PROVISIONS INSCRITES AU BILAN
- CRÉDIT BAIL
- LOCATIONS
- IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES
- ÉCART DE RÉÉVALUATIONS
 - Variations de la réserve spéciale de réévaluation
 - Variations de la provision spéciale de réévaluation
- ÉTAT DES STOCKS
- ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES
- EFFETS DE COMMERCE
- ENTREPRISES LIÉES
- COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF
- COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL
- TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
- TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES
- ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS
- ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES
- COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF
- LES ENGAGEMENTS
- DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES
- HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES
- LES EFFECTIFS
- CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR CAPITAUX PROPRES
- PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS
- TRANSFERTS DE CHARGES
- ANNEXES COVID-19
- DETTES LIÉES À LA COVID-19
- COMMENTAIRES

[illegible]

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022 dont le total est de 13 426 241.04 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 900 326.07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

Ces comptes annuels ont été établis le 15/12/2022.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 30/09/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	2 à 10 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	Néant ans
- Matériels et outillages	Néant ans
- Logiciels	1 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier	4 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Une dépréciation est constatée dès lors que la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable.

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent les amortissements dérogatoires

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode dégressif.

La contrepartie des provisions réglementées est inscrite au compte de résultat dans :

- les charges et produits exceptionnels pour les provisions amortissements dérogatoires

Les amortissements dérogatoires constatent la différence entre l'amortissement dégressif fiscal et l'amortissement comptable linéaire pratiqué sur un immeuble.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Clientèle	577 513		878 894	1 456 407
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	577 513		878 894	1 456 407

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 1 456 407
(Partiel)

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES

Désignation	VALEUR NETTE
Mali de fusion	6 508
Usufruit temporaire SCI	6 831
TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, AVANCES ET ACOMPTES	13 339

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 481 566		
CORPORELLES	Terrains		8 385		
	Constructions	Sur sol propre	45 735		
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	234 554		
		Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 610		1 921
		Inst. générales, agencts & aménagts divers	1 081 330		39 025
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	528 966		215 430
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL			1 901 578		256 377
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		750 232		
	Autres titres immobilisés		201 168		2 408
	Prêts et autres immobilisations financières		64 285		68 387
TOTAL			1 015 684		70 795
TOTAL GENERAL			4 398 829		327 171

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		1 783	1 479 784	
CORPORELLES	Terrains				8 385	
	Constructions	Sur sol propre			45 735	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons		234 554		
		Inst. techniques, matériel & outillage indust.		1 513	3 017	
		Inst. gal. agen. amé. divers		222 338	898 017	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		140 449	603 947	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL				598 855	1 559 101	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				750 232	
	Autres titres immobilisés			20	203 556	
	Prêts & autres immob. financières				132 671	
TOTAL				20	1 086 459	
TOTAL GENERAL				600 658	4 125 343	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		15 564	297	1 783	14 078
TOTAL		15 564	297	1 783	14 078
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	40 067	1 417		41 484
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		234 554		234 554	
Inst. techniques matériel et outil. industriels		2 185	185	1 513	856
Autres Immo corporelles	Inst. générales agencem. amén.	1 006 700	25 842	222 338	810 204
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	406 882	60 805	136 900	330 788
Emballages récupérables divers					
TOTAL		1 690 387	88 250	595 305	1 183 332
TOTAL GENERAL		1 705 950	88 547	597 088	1 197 410

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.								
Inst. techn. mat. et outillage								
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers								
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations	10 000			10 000
Autres				
TOTAL	10 000			10 000
Stocks				
Créances	208 254	51 032	22 306	236 980
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	218 254	51 032	22 306	246 980

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

TABEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires	4 087	412		4 499
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL		4 087	412		4 499
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	46 000		8 000	38 000
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		46 000		8 000	38 000
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	10 000			10 000
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours	208 254	51 032	22 306	236 980
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		218 254	51 032	22 306	246 980
TOTAL GÉNÉRAL		268 341	51 444	30 306	289 479
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		51 032	30 306	
	- financières				
	- exceptionnelles		412		
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges concernent des réclamations clients.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	46 000		8 000		38 000
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	46 000		8 000		38 000

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	51 032	30 306
financières		
exceptionnelles	412	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Q. P. du capital détenu en %	Résultat dernier exercice clos
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS				
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)				
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)				
ALTONEO AUDIT - 15 rue des Bordagers 53810 CHANGE - 4	260 665	1 678 472	30.64	337 340
AGIRAGRI - 6 rue de Milan 75009 PARIS - 535302004	10 000	33 637	10.00	4 434
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS				
1. Filiales non reprises en A :				
a. Françaises				
b. Etrangères				
2. Participations non reprises en A :				
a. Dans des sociétés françaises				
b. Dans des sociétés étrangères				

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

Informations financières (5)	Capital (6)	Reserves et report a nouveau avant affectation des resultats (6) (10)	Quote-part du capital detenu en %	valeurs comptables des titres detenus (7) (8)		Prets et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals données par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes au dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					
Filiales et participations (1)										
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)										
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										
ALTONEO AUDIT - 15 rue des Bordagers 53810 CHANGE - 499885333	260 665	264 553	30.64	739 231	739 231	408 247		3 326 234	337 340	89 449
AGIRAGRI - 6 rue de Milan 75009 PARIS - 535302004	10 000	29 203	10.00	1 000	1 000	4 415		205 001	4 434	

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

Informations financières (5)	Capital (6)	Reserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals données par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					
Filiales et participations (1)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. Filiales non reprises au § A :										
a. Filiales françaises										
b. Filiales étrangères										
2. Participations non reprises au § A :										
a. Dans des sociétés françaises										
b. Dans des sociétés étrangères										

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	132 671		132 671
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	303 543	303 543	
	Autres créances clients	4 290 374	4 290 374	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 993	4 993	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	253 671	253 671	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	4 000	4 000	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	412 704	412 704	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	27 439	27 439	
	Charges constatées d'avance	117 139	117 139	
TOTAUX		5 546 534	5 413 862	132 671
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(1) Montant	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) des	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ CONSOLIDANTE

Il a été conclu avec effet au 1er octobre 2014, une convention d'intégration fiscale avec la SARL ALTONEO DEVELOPPEMENT, société intégrante.

La SARL ALTONEO DEVELOPPEMENT est seule redevable de l'impôt sur les sociétés du groupe et le cas échéant de l'imposition forfaitaire annuelle et des contributions additionnelles.

L'économie d'impôt sur les sociétés, qui résultera de l'application du régime de fiscalité de groupe sera en principe définitivement acquise à la société intégrante.

ALTONEO CONSEIL calculera ses éventuels crédits d'impôt comme en l'absence d'intégration fiscale.

Elle transférera ses crédits d'impôt à la SARL ALTONEO DEVELOPPEMENT afin que cette dernière puisse calculer les crédits d'impôt du groupe et les imputer sur l'impôt société dû au titre du résultat d'ensemble.

SITUATION FISCALE LATENTE ET CONDITIONNELLE

L'impôt du groupe à payer au taux de 26.5% au titre de l'exercice 2021-22 s'élève à 356 578 €.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	117 139
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	117 139

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 111 920
Autres créances	33 835
Disponibilités	2 840
TOTAL	1 148 595

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	8 480.00	30.00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	8 480.00	30.00

AFFECTATION DU RÉSULTAT

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés)

Report à nouveau de l'exercice précédent		
Résultat de l'exercice précédent		1 137 805
Prélèvements sur les réserves (à détailler)		
Total des prélèvements sur les réserves		
TOTAL DES ORIGINES		1 137 805
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves	35 405
Dividendes		1 102 400
Autres répartitions		
Report à nouveau		
TOTAL DES AFFECTATIONS		1 137 805

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

TABEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	254 400			254 400
Primes liées au capital social	2 566 093			2 566 093
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	25 440			25 440
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	50 452	35 405		85 857
Écart d'équivalence				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	1 137 805	900 326	1 137 805	900 326
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	4 087	412		4 499
TOTAL	4 038 276	936 143	1 137 805	3 836 615

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	70 246	30 063	40 183	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	16 890	16 890		
Fournisseurs & comptes rattachés	1 611 605	1 611 605		
Personnel & comptes rattachés	1 134 122	1 134 122		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	601 837	601 837		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	878 008	878 008		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	85 837	85 837		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	1 803 051	1 803 051		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	75 376	75 376		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 274 654	3 274 654		
TOTAUX	9 551 627	9 511 443	40 183	

Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	59 644
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés	2 095

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 274 654
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	3 274 654

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	13 17 010 799 728 1 492 015 7 800
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	2 316 566

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 290 205.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3.70 %
Table de mortalité	INSEE 2021
Départ volontaire à	65 ans

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	212					212
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						

TOTAL (1)	212				49 067	49 279
-----------	-----	--	--	--	--------	--------

	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						

TOTAL	212				49 067	49 279
-------	-----	--	--	--	--------	--------

ENGAGEMENTS REÇUS

NEANT

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

NEANT

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

COMMISSAIRES AUX COMPTES

THIBAudeau Noël 44000 NANTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	5 520	5 385
TOTAL	5 520	5 385

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

LES EFFECTIFS

	30/09/2022	30/09/2021
Personnel salarié :	141.00	134.10
Ingénieurs et cadres	42.00	41.50
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	99.00	92.60
Ouvriers		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

EFFETS DE L'APPLICATION DES RÈGLES FISCALES SUR LE RÉSULTAT

Il a été comptabilisé une réduction d'impôt "Dépenses de mécénat" pour un montant de 12 867 €.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
AMENDES	1 429	
VNC DES IMMOBILISATIONS CORP. CEDEES	3 550	
VNC DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES	20	
REGULARISATIONS CREANCES CLIENTS		2 665
CESSIONS IMMOB CORP.		5 208
CESSIONS IMMOB FINANCIERES		900
TOTAL	4 999	8 773

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

TRANSFERTS DES CHARGES			
DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Remboursement assurance	3 148		
Refacturation de charges externes	183 326		
Remboursement formation	535		
Aides à l'embauche	73 767		
IJSS Prévoyance	9 361		
Refacturation charges de personnel	33 076		
TOTAL	303 211		

ALTONEO CONSEIL
Société par actions simplifiée
Au capital de 254 400 euros
Siège social : 15 Rue des Bordagers, 53810 CHANGE
341 228 427 RCS LAVAL

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 MARS 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2022

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'élevant à 900 326,07 € de la manière suivante :

- A titre de dividendes la somme de 898 880,00 €
- Le solde au compte Autres réserves 1 446,07 €

Cette affectation aura pour effet de porter le montant des capitaux propres de la Société à 2 937 735 € et celui des réserves à 112 743 €.

Le dividende unitaire est donc de 106,00 €.

Le paiement des dividendes sera effectué à compter de ce jour.

Régime fiscal du dividende

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués supportent dès leur versement un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,

- peuvent demander à être dispensées de ce prélèvement les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 € (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 € (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,

- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé qu'une partie des dividendes mis en distribution au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022 est éligible à l'abattement de 40 %, étant précisé que cet abattement est réservé aux personnes physiques domiciliées en France.

Il a en outre été rappelé aux associés que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

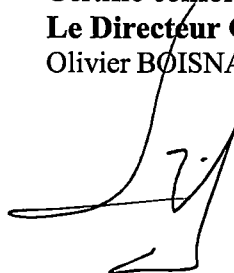
Rappel des dividendes distribués

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
30 septembre 2021	1 593,66 €	-	2 250 779,14 €
30 septembre 2020	566,04 €	-	799 437,16 €
30 septembre 2019	382,08 €	-	539 617,92 €

Cette résolution, soumise aux votes, est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Directeur Général
Olivier BOISNARD



Noël THIBAUDEAU

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie régionale Ouest Atlantique

ALTONEO CONSEIL

SAS au capital de 254 400 €

Siège social : 15 rue des Bordagers

53810 CHANGE

LAVAL 341 228 427

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 30/09/2022



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'N' followed by a vertical line and a horizontal stroke.

Noël THIBAUDEAU

*Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale Ouest Atlantique*

Aux actionnaires

I- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS ALTONEO CONSEIL relatifs à l'exercice clos le 30/09/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la SAS ALTONEO CONSEIL à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2021 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.

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

Noël THIBAUDEAU

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie régionale Ouest Atlantique

- Les créances sur la clientèle : les diligences, mises en œuvre lors de nos travaux et résultant de l'analyse des paiements reçus après la date de clôture, ont permis de s'assurer du respect des principes d'identification des créances douteuses et des méthodes de dépréciations des créances clients.
- Les titres de participation : un test de dépréciation a été réalisé sur les titres de participation afin de s'assurer que leur valeur est au moins égale à leur valeur d'inscription à l'actif.
- Le fonds de commerce : un test de dépréciation a été réalisé sur les la clientèle inscrite à l'actif afin de s'assurer que sa valeur est au moins égale à la valeur figurant au bilan.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

III- Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne

comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

V- Responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
 - il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
-

Noël THIBAUDEAU

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie régionale Ouest Atlantique

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à NANTES, le 14 mars 2023

Le Commissaire aux comptes

THIBAUDEAU NOEL

Signé électroniquement le 17/03/2023 par
Noel Thibaudeau

BILAN - ACTIF

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

ACTIF	Valeurs au 30/09/22			% de l'actif	Valeurs au 30/09/21	% de l'actif
	Val. Brutes	Amort. & dépr	Val. Nettes			
Capital souscrit non appelé						
ACTIF IMMOBILISÉ						
Immobilisations incorporelles				11		12
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	10 038	10 038				
Fonds commercial (1)	1 462 915		1 462 915		1 462 915	
Autres immobilisations incorporelles	6 831	4 040	2 791		3 088	
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles				3		2
Terrains	8 385		8 385		8 385	
Constructions	45 735	41 484	4 251		5 668	
Installations tech., matériel & outillages	3 017	856	2 161		425	
Autres immobilisations corporelles	1 501 964	1 140 992	360 972		196 714	
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)				8		8
Participations	750 232	10 000	740 232		740 232	
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	203 556		203 556		201 168	
Prêts						
Autres immobilisations financières	132 671		132 671		64 285	
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	4 125 343	1 207 410	2 917 933	22	2 682 879	22
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Matières premières et autres appro						
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	5 960		5 960		4 353	
Créances				38		38
Clients (3)	3 178 454		3 178 454		2 945 596	
Clients douteux, litigieux (3)	303 543	236 980	66 564		52 083	
Clients factures à établir (3)	1 111 920		1 111 920		1 023 388	
Personnel et comptes rattachés (3)						
Créances fiscales et sociales (3)	262 664		262 664		229 185	
Fournisseurs débiteurs	2 474		2 474		2 296	
Groupe et associés (3)	412 704		412 704		308 901	
Débiteurs divers (3)	24 965		24 965		8 571	
Capital souscrit - appelé non versé						
Valeurs mobilières de placement				20		16
Actions propres						
Autres titres	2 750 000		2 750 000		1 950 000	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	2 575 465		2 575 465	19	2 708 445	23
Charges constatées d'avance (3)	117 139		117 139	1	122 451	1
TOTAL ACTIF CIRCULANT	10 745 287	236 980	10 508 308	78	9 355 268	78
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecarts de conversion actif						
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	14 870 630	1 444 389	13 426 241	100	12 038 147	100

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

PASSIF	Valeurs au 30/09/22	% du passif	Valeurs au 30/09/21	% du passif
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 254 400)	254 400	2	254 400	2
Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 566 093	19	2 566 093	21
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		1		1
Réserve légale	25 440		25 440	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	85 857		50 452	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	900 326	7	1 137 805	9
SITUATION NETTE	3 832 116	29	4 034 190	34
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	4 499		4 087	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 836 615	29	4 038 276	34
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	38 000		46 000	
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	38 000		46 000	
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	70 246	1	129 927	1
Emprunts et dettes financières diverses (3)	16 890			
Groupe et associés	1 803 051	13	1 113 894	9
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs	811 877	6	468 199	4
Fournisseurs, factures non parvenues	799 728	6	896 028	7
Dettes fiscales et sociales	2 699 805	20	2 502 464	21
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	75 376	1	65 960	1
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	3 274 654	24	2 777 399	23
TOTAL DETTES	9 551 627	71	7 953 871	66
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	13 426 241	100	12 038 147	100

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

40 183

9 511 443

70 233

7 883 638