

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 13/05/2024 sous le numéro de dépôt 2305

Vos états financiers arrêtés au 30 septembre 2023

DocuSigned by:
Olivier Boismard
D2080F83F8084F4...

23/4/2024

Certifié conforme

Documents établis par



Être bien entouré, ça change tout !

144 rue des Ponts de Cé

49000 ANGERS

Tél : 0241479191

Fax : 0241748846

contact@altoneo.com

www.altoneo.com

ALTONEO CONSEIL

Activités comptables

15 rue des Bordagers

53810 CHANGE

Comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2023

SOMMAIRE

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

Bilan - Actif

Bilan - Passif

Compte de résultat synthétique

ANNEXE COMPTABLE

Annexe des comptes annuels

3

4

5

7

8

BILAN - ACTIF

ALTONEO CONSEIL
Du 01/10/2022 au 30/09/2023

ACTIF	Valeurs au 30/09/23		% de l'actif	Valeurs au 30/09/22		% de l'actif
	Val. Brutes	Amort. & dépr.		Val. Nettes		
Capital souscrit non appelé						
ACTIF IMMOBILISÉ						
Immobilisations incorporelles			16			11
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	21 427	21 427				
Fonds commercial (1)	2 420 887			2 420 887	1 462 915	
Autres immobilisations incorporelles	6 831	4 337		2 494	2 791	
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles			3			3
Terrains	8 385			8 385	8 385	
Constructions	45 735	42 901		2 834	4 251	
Installations tech., matériel & outillages	3 017	1 385		1 632	2 161	
Autres immobilisations corporelles	1 508 960	1 129 090		379 871	360 972	
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes	37 456			37 456		
Immobilisations financières (2)			12			8
Participations	1 531 178	10 000		1 521 178	740 232	
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	208 229			208 229	203 556	
Prêts						
Autres immobilisations financières	91 206			91 206	132 671	
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	5 883 310	1 209 139	31	4 674 171	2 917 933	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	18 022			18 022	5 960	
Créances			44			38
Clients (3)	4 301 531			4 301 531	3 178 454	
Clients douteux, litigieux (3)	306 393	230 613		75 780	66 564	
Clients factures à établir (3)	1 433 553			1 433 553	1 111 920	
Personnel et comptes rattachés (3)	28			28		
Créances fiscales et sociales (3)	395 787			395 787	262 664	
Fournisseurs débiteurs	17 866			17 866	2 474	
Groupe et associés (3)	346 431			346 431	412 704	
Débiteurs divers (3)	24 555			24 555	24 965	
Capital souscrit - appelé non versé						
Valeurs mobilières de placement			9			20
Actions propres						
Autres titres	1 410 130			1 410 130	2 750 000	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	2 150 780		14	2 150 780	2 575 465	19
Charges constatées d'avance (3)	99 532		1	99 532	117 139	1
TOTAL ACTIF CIRCULANT	10 504 608	230 613	69	10 273 995	10 508 308	78
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecarts de conversion actif						
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	16 387 918	1 439 752	100	14 948 166	13 426 241	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 01/10/2022 au 30/09/2023

PASSIF	Valeurs au 30/09/23	% du passif	Valeurs au 30/09/22	% 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	17	2 566 093	19
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		1		1
Réserve légale	25 440		25 440	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	87 303		85 857	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	819 412	5	900 326	7
SITUATION NETTE	3 752 648	25	3 832 116	29
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	4 911		4 499	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 757 559	25	3 836 615	29
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	35 000		38 000	
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	35 000		38 000	
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	166 276	1	70 246	1
Emprunts et dettes financières diverses (3)	16 890		16 890	
Groupe et associés	1 399 761	9	1 803 051	13
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs	657 651	4	811 877	6
Fournisseurs, factures non parvenues	1 229 496	8	799 728	6
Dettes fiscales et sociales	3 204 912	21	2 699 805	20
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	80 347	1	75 376	1
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	4 400 275	29	3 274 654	24
TOTAL DETTES	11 155 607	75	9 551 627	71
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	14 948 166	100	13 426 241	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

10 058

11 145 549

40 183

9 511 443

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ALTONEO CONSEIL
Du 01/10/2022 au 30/09/2023

	Du 01/10/22 Au 30/09/23	% CA	Du 01/10/21 Au 30/09/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	15 685 747	100	14 139 182	100	1 546 565	11
Montant net du chiffre d'affaires	15 685 747	100	14 139 182	100	1 546 565	11
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	837 257	5	333 517	2	503 740	151
Autres produits	914		10 788		-9 869	-92
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	16 523 918	105	14 483 482	102	2 040 436	14
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	7 080 620	45	6 084 501	43	996 119	16
Impôts, taxes et versements assimilés	164 990	1	178 281	1	-13 294	-7
Salaires et traitements	5 711 028	36	4 919 678	35	791 349	16
Charges sociales	2 028 852	13	1 794 554	13	234 298	13
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	111 899	1	88 547	1	23 352	26
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	80 347	1	51 032		29 315	57
Dotations aux provisions						
Autres charges	48 558		11 267		37 291	331
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	15 226 293	97	13 127 863	93	2 098 430	16
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 297 626	8	1 355 620	10	-57 994	-4
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 01/10/2022 au 30/09/2023

	Du 01/10/22 Au 30/09/23	% CA	Du 01/10/21 Au 30/09/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	132 361	1	95 378	1	36 982	39
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	29 523		7 569		21 954	290
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	161 884	1	102 948	1	58 936	57
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	73 531		17 333		56 198	324
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	73 531		17 333		56 198	324
RÉSULTAT FINANCIER	88 353	1	85 615	1	2 739	3
RÉSULTAT COURANT avant impôts	1 385 979	9	1 441 234	10	-55 256	-4
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			2 665		-2 665	-100
Sur opérations en capital	2 190		6 108		-3 918	-64
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 190		8 773		-6 583	-75
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			1 429		-1 429	-100
Sur opérations en capital	1 931		3 570		-1 639	-46
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	412		412			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 343		5 411		-3 068	-57
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-153		3 362		-3 515	-105
Participation des salariés aux résultats	228 303	1	222 424	2	5 879	3
Impôt sur les bénéfices	338 110	2	321 846	2	16 264	5
TOTAL DES PRODUITS	16 687 992	106	14 595 203	103	2 092 789	14
TOTAL DES CHARGES	15 868 580	101	13 694 877	97	2 173 703	16
Bénéfice ou Perte	819 412	5	900 326	6	-80 914	-9

(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

132 361
73 395

5 900
17 010

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL
Du 01/10/2022 au 30/09/2023
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

	Informations	
	Produites	Non produites
		NS NA
	O	
	O	
	O	
	O	
	O	
	O	
	O	
		NA
		NA
	O	
		NA
		NA
		NA
	O	
		NA
	O	
	O	
	O	
	O	
	O	
		NA
	O	
	O	
	O	
	O	
	O	
	O	
	O	
		NA

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL**Du 01/10/2022 au 30/09/2023**

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 30/09/2023 dont le total est de 14 948 166.21 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 819 412.31 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 14/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La société ALTONEO CONSEIL a absorbé en date du 30/09/2023 par voie de transmissions universelle de patrimoine sa filiale CABINET HIE ET ASSOCIES.

Cette TUP n'a pas eu d'impact sur le résultat du 30/09/2023.

Le montant de l'actif net apporté s'élève à 527 269 € et le mali de fusion à 847 145€ enregistré en fonds de commerce.

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 30/09/2023 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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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

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 fiscal dégressif et l'amortissement comptable linéaire partiqué sur un immeuble.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

FONDS COMMERCIAL				
Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Clientèle	577 513		989 722	1 567 234
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	577 513		989 722	1 567 234

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel) 1 567 234

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES	
Désignation	VALEUR NETTE
Mali de fusion	853 653
Usufruit temporaire SCI	6 831
TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, AVANCES ET ACOMPTES	860 484

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
				suite à réévaluation	acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 479 784		970 179	
CORP.	Terrains		8 385			
		Sur sol propre	45 735			
	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		3 017			
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	898 017		44 210	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Matériel de bureau & mobilier informatique	603 947		111 447	
	Emballages récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours				37 456	
	Avances et acomptes					
TOTAL			1 559 101		193 113	
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		750 232		780 946	
	Autres titres immobilisés		203 556		4 673	
	Prêts et autres immobilisations financières		132 671		5 312	
TOTAL			1 086 459		790 931	
TOTAL GENERAL			4 125 343		1 954 223	
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		818	2 449 145	
CORP.	Terrains				8 385	
		Sur sol propre			45 735	
	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				3 017	
		Inst. gal. agen. amé. divers		22 750	919 477	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		125 911	589 483	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours				37 456	
	Avances et acomptes					
TOTAL				148 661	1 603 553	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				1 531 178	
	Autres titres immobilisés				208 229	
	Prêts & autres immob. financières			46 778	91 206	
TOTAL				46 778	1 830 612	
TOTAL GENERAL				196 256	5 883 310	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis 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		14 078	12 503	818	25 763
TOTAL		14 078	12 503	818	25 763
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	41 484	1 417		42 901
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. Industriels		856	528		1 385
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	810 204	34 443	22 646	822 001
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	330 788	98 042	121 742	307 088
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 183 332	134 431	144 388	1 173 375
TOTAL GENERAL		1 197 410	146 934	145 205	1 199 139

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		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 étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	10 000			10 000

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

TABLEAU 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	4 499	412		4 911
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL		4 499	412		4 911
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	38 000		3 000	35 000
	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		38 000		3 000	35 000
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				
	Sur comptes clients	236 980	80 347	86 713	230 613
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		246 980	80 347	86 713	240 613
TOTAL GÉNÉRAL		289 479	80 759	89 713	280 524
Dont provisions pour pertes à terminalson					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		80 347	89 713	
	- 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 01/10/2022 au 30/09/2023
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	38 000		3 000		35 000
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	38 000		3 000		35 000

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	80 347	89 713
financières		
exceptionnelles	412	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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)				
DELTA CONSEIL - 25 Avenue du Panorama 72100 LE MANS -	150 000	368 216	100.00	36 007
2 . Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)				
ALTONEO AUDIT - 15 Rue des Bordagers 53810 CHANGE - 4	260 665	1 655 899	30.64	277 713
AGIRAGRI - 6 Rue de Milan 75009 PARIS - 535302004	10 000	36 048	10.00	2 409
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 01/10/2022 au 30/09/2023

Informations financières (5)	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant attribution des résultats (b) (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 (9) (9)	Montant des cautions et avais données par la société (7)	Chiffre d'affaires nets taxés du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (benefit 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)										
DELTA CONSEIL - 25 Avenue du Panorama 72100 LE MANS - 417935475	150 000	332 205	100.00	780 946	780 946			634 859	36 007	
2 . Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										
ALTONEO AUDIT - 15 Rue des Bordagers 53810 CHANGE - 499885333	260 665	1 378 185	30.64	739 230	739 230	315 758		3 361 074	277 713	92 094
AGIRAGRI - 6 Rue de Milan 75009 PARIS - 535302004	12 250	33 635	10.00	1 060	1 000	4 415		215 032	2 409	

(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 01/10/2022 au 30/09/2023

Informations financières (5)	Capital (6)	Réserves au 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 avais données par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice ajouté (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 01/10/2022 au 30/09/2023

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	91 206		91 206
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	306 393	306 393	
	Autres créances clients	5 735 085	5 735 085	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	28	28	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 423	9 423	
	Impôts sur les bénéfices	65 059	65 059	
	Etat & autres	319 138	319 138	
	coll. publiques	2 167	2 167	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	346 431	346 431	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	42 421	42 421	
	Charges constatées d'avance	99 532	99 532	
TOTAUX		7 016 881	6 925 676	91 206
REMOIS	(1) Montant			
	(2) des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 25% au titre de l'exercice 2022-2023 s'élève à 423 474 €.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**ALTONEO CONSEIL****Du 01/10/2022 au 30/09/2023****CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	99 532
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	99 532

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	1 433 553
Autres créances	42 105
Disponibilités	13 498
TOTAL	1 489 157

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	900 326
Prélèvements sur les réserves (à détailler)	
Total des prélèvements sur les réserves	
TOTAL DES ORIGINES	900 326
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves
Dividendes	1 446
Autres répartitions	898 880
Report à nouveau	
TOTAL DES AFFECTATIONS	900 326

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	85 857	1 446		87 303
Écart d'équivalence				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	900 326	819 412	900 326	819 412
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	4 499	412		4 911
TOTAL	3 836 615	821 271	900 326	3 757 559

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	166 276	156 218	10 058	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	16 890	16 890		
Fournisseurs & comptes rattachés	1 887 147	1 887 147		
Personnel & comptes rattachés	1 343 009	1 343 009		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	643 319	643 319		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 122 982	1 122 982		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	95 601	95 601		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	1 399 761	1 399 761		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	80 347	80 347		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 400 275	4 400 275		
TOTAUX	11 155 607	11 145 549	10 058	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	30 050			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés	2 466			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 400 275
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	4 400 275

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	113
Emprunts et dettes financières divers	73 395
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 229 496
Dettes fiscales et sociales	1 778 811
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	3 081 815

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 257 870.00 Euros.
Cet engagement n'a pas été comptabilisé.
Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :
Taux d'actualisation 4.10 %

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	71					71
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	71					71

	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	71					71

ENGAGEMENTS REÇUS

NEANT

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

NEANT

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 :	5 800	5 658
TOTAL	5 800	5 658

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

LES EFFECTIFS

	30/09/2023	30/09/2022
Personnel salarié :	154.15	141.00
Ingénieurs et cadres	37.65	42.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	116.50	99.00
Ouvriers		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 17 988 €.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS		
DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Produits cession immobilisations corporelles		2 190
VNC des immobilisations cédées	1 931	
Amortissements dérogatoires	412	
TOTAL	2 343	2 190

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Remboursement assurance	5 512		
Remboursement divers	803		
Remboursement IFC	96 893		
Refacturation charges externes	232 446		
Remboursement formation	2 167		
Aides apprentis	86 500		
IJSS Prévoyance	4 697		
Refacturation charges de personnel	318 526		
TOTAL	747 544		

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 29 MARS 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 819 412,31 € de la manière suivante :

- A titre de dividendes la somme de 819 412,31 €
- A titre de dividendes par prélèvement sur les Autres réserves la somme de.....80 587,69 €

Cette affectation aura pour effet de porter le montant des capitaux propres de la Société à 2 857 559 € et celui des réserves à 32 156 €.

Le dividende unitaire est donc de 106,13 €.

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

Régime fiscal du dividende

Dividendes perçus par des personnes physiques

L'assemblée reconnaît avoir été informée que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement, sauf exceptions, à un prélèvement forfaitaire non libératoire au taux de 12,8 % perçu à titre d'acompte ainsi qu'aux prélèvements sociaux à hauteur de 17,2 %. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes. Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire 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 dispense doit être demandée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement. L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu : soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt et sur option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %. Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif.

Dividendes perçus par des personnes morales soumises à l'IS

Il est rappelé que les dividendes perçus par les sociétés détenant au moins 5% du capital de la société distributrice bénéficient, à condition que les titres soient conservés pendant au moins deux ans, d'une exonération d'impôt, sous réserve de l'imposition d'une quote-part de frais et charges fixée forfaitairement à 5 % du produit total des participations, crédits d'impôt étrangers compris. Pour les produits de participation versés entre des sociétés d'un même groupe d'intégration fiscale, le taux de cette quote-part de frais et charges est fixé à 1 %.

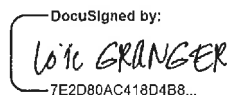
Rappel des dividendes distribués

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 2022	742,00 €	-	898 138,00 €
30 septembre 2021	1 593,66 €	-	2 250 779,14 €
30 septembre 2020	566,04 €	-	799 437,16 €

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

Certifié conforme
Le Président
 Loïc GRANGER

DocuSigned by:

 7E2D80AC418D4B8...

Noël THIBAudeau

*Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de ouest-atlantique*

ALTONEO CONSEIL

SAS au capital de 254 400 €

**Siège social : 15 RUE DES BORDAGERS
53810 CHANGE**

341 228 427 R.C.S. Laval

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

Exercice clos au 30/09/2023

DocuSigned by:

Olivier Boishard

D2090F83F8094F4...

23/4/2024

Certifié conforme

Noël THIBAUDEAU

*Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de ouest-atlantique*

À l'assemblée des associés de la SAS ALTONEO CONSEIL

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 30/09/2023, 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 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2022 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.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- 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.

Noël THIBAudeau

*Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de ouest-atlantique*

- 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 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 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 31 janvier 2024 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 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.

Noël THIBAUDEAU

*Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de ouest-atlantique*

V- Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

Noël THIBAUDEAU

*Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de ouest-atlantique*

- 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.

Noël THIBAUDEAU
Commissaire aux comptes

Signé électroniquement le 20/03/2024 par
Noël Thibaudeau

COMPTES ANNUELS

BILAN - ACTIF

ALTONEO CONSEIL
Du 01/10/2022 au 30/09/2023

ACTIF	Valeurs au 30/09/23			% de l'actif	Valeurs au 30/09/22		% de l'actif
	Val. Brutes	Amort. & dépr	Val. Nettes				
Capital souscrit non appelé							
ACTIF IMMOBILISÉ							
Immobilisations incorporelles				16			11
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires	21 427	21 427					
Fonds commercial (1)	2 401 493		2 401 493		1 462 915		
Autres immobilisations incorporelles	6 831	4 337	2 494		2 791		
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes							
Immobilisations corporelles				3			3
Terrains	8 385		8 385		8 385		
Constructions	45 735	42 901	2 834		4 251		
Installations tech., matériel & outillages	3 017	1 385	1 632		2 161		
Autres immobilisations corporelles	1 508 960	1 129 090	379 871		360 972		
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes	37 456		37 456				
Immobilisations financières (2)				12			8
Participations	1 531 178	10 000	1 521 178		740 232		
Créances rattachées à des participations							
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille							
Autres titres immobilisés	208 229		208 229		203 556		
Prêts							
Autres immobilisations financières	91 206		91 206		132 671		
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	5 863 916	1 209 139	4 654 777	31	2 917 933		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	18 022		18 022		5 960		
Créances				44			38
Clients (3)	4 301 531		4 301 531		3 178 454		
Clients douteux, litigieux (3)	306 393	230 613	75 780		66 560		
Clients factures à établir (3)	1 433 553		1 433 553		1 111 920		
Personnel et comptes rattachés (3)	28		28				
Créances fiscales et sociales (3)	391 676		391 676		262 664		
Fournisseurs débiteurs	17 866		17 866		2 474		
Groupe et associés (3)	346 431		346 431		412 704		
Débiteurs divers (3)	24 555		24 555		24 965		
Capital souscrit - appelé non versé							
Valeurs mobilières de placement				9			20
Actions propres							
Autres titres	1 410 130		1 410 130		2 750 000		
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	2 150 780		2 150 780	14	2 575 465		19
Charges constatées d'avance (3)	99 532		99 532	1	117 139		1
TOTAL ACTIF CIRCULANT	10 500 497	230 613	10 269 884	69	10 508 308		78
Charges à répartir sur plusieurs exercices							
Primes de remboursement des emprunts							
Ecarts de conversion actif							
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	16 364 413	1 439 752	14 924 661	100	13 426 241		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 01/10/2022 au 30/09/2023

PASSIF	Valeurs au 30/09/23	% du passif	Valeurs au 30/09/22	% 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	17	2 566 093	19
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		1		1
Réserve légale	25 440		25 440	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	87 303		85 857	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	819 412	5	900 326	7
SITUATION NETTE	3 752 648	25	3 832 116	29
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	4 911		4 499	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 757 559	25	3 836 615	29
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	35 000		38 000	
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	35 000		38 000	
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	166 276	1	70 246	1
Emprunts et dettes financières diverses (3)	16 890		16 890	
Groupe et associés	1 399 761	9	1 803 051	13
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs	657 651	4	811 877	6
Fournisseurs, factures non parvenues	1 204 828	8	799 728	6
Dettes fiscales et sociales	3 206 074	21	2 699 805	20
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	80 347	1	75 376	1
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	4 400 275	29	3 274 654	24
TOTAL DETTES	11 132 102	75	9 551 627	71
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	14 924 661	100	13 426 241	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

10 058

11 122 043

40 183

9 511 443

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ALTONEO CONSEIL
Du 01/10/2022 au 30/09/2023

	Du 01/10/22 Au 30/09/23	% CA	Du 01/10/21 Au 30/09/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	15 685 747	100	14 139 182	100	1 546 565	11
Montant net du chiffre d'affaires	15 685 747	100	14 139 182	100	1 546 565	11
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	837 257	5	333 517	2	503 740	151
Autres produits	914		10 783		-9 869	-92
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	16 523 918	105	14 483 482	102	2 040 436	14
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	7 080 620	45	6 084 501	43	996 119	16
Impôts, taxes et versements assimilés	164 990	1	178 284	1	-13 294	-7
Salaires et traitements	5 711 028	36	4 919 678	35	791 349	16
Charges sociales	2 028 852	13	1 794 554	13	234 298	13
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	111 899	1	88 547	1	23 352	26
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	80 347	1	51 032		29 315	57
Dotations aux provisions						
Autres charges	48 558		11 267		37 291	331
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	15 226 293	97	13 127 863	93	2 098 430	16
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 297 626	8	1 355 620	10	-57 994	-4
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 01/10/2022 au 30/09/2023

	Du 01/10/22 Au 30/09/23	% CA	Du 01/10/21 Au 30/09/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	132 361	1	95 378	1	36 982	39
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	29 523		7 569		21 954	290
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	161 884	1	102 948	1	58 936	57
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	73 531		17 333		56 198	324
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	73 531		17 333		56 198	324
RÉSULTAT FINANCIER	88 353	1	85 615	1	2 739	3
RÉSULTAT COURANT avant impôts	1 385 979	9	1 441 234	10	-55 256	-4
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			2 665		-2 665	-100
Sur opérations en capital	2 190		6 108		-3 918	-64
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 190		8 773		-6 583	-75
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			1 429		-1 429	-100
Sur opérations en capital	1 931		3 570		-1 639	-46
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	412		412			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 343		5 411		-3 068	-57
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-153		3 362		-3 515	-105
Participation des salariés aux résultats	228 303	1	222 424	2	5 879	3
Impôt sur les bénéfices	338 110	2	321 846	2	16 264	5
TOTAL DES PRODUITS	16 687 992	106	14 595 203	103	2 092 789	14
TOTAL DES CHARGES	15 868 580	101	13 694 877	97	2 173 703	16
Bénéfice ou Perte	819 412	5	900 326	6	-80 914	-9

(3) Dont produits concernant les entités liées

132 361

5 900

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

73 395

17 010

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	O		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
LOCATIONS			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	O		
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ETAT DES STOCKS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
ENTREPRISES LIÉES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	O		
TABEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT	O		
TABEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES	O		
ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES	O		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS	O		
CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES	O		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	O		
TRANSFERTS DE CHARGES	O		
COMMENTAIRE			NA

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL**Du 01/10/2022 au 30/09/2023**

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 30/09/2023 dont le total est de 14 948 166.21 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 819 412.31 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 14/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La société ALTONEO CONSEIL a absorbé en date du 30/09/2023 par voie de transmissions universelle de patrimoine sa filiale CABINET HIE ET ASSOCIES.

Cette TUP n'a pas eu d'impact sur le résultat du 30/09/2023.

Le montant de l'actif net apporté s'élève à 527 269 € et le mali de fusion à 847 145€ enregistré en fonds de commerce.

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 30/09/2023 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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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.

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'utilisation 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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 fiscal dégressif et l'amortissement comptable linéaire partiqué sur un immeuble.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	GLOBAL
Clientèle	577 513		989 722	1 567 234
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	577 513		989 722	1 567 234

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES

Désignation	VALEUR NETTE
Mali de fusion	853 653
Usufruit temporaire SCI	6 831
TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES	860 484

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	1 479 784		970 179
CORPORELLES	Terrains		8 385		
	Constructions	Sur sol propre	45 735		
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencés & aménagés const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		3 017		
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencés & aménagés divers	898 017		44 210
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & info., mobilier	603 947		111 447
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				37 456
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	1 559 101		193 113
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		750 232		780 946
	Autres titres immobilisés		203 556		4 673
	Prêts et autres immobilisations financières		132 671		5 312
		TOTAL IV	1 086 459		790 931
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			4 125 343		1 954 223

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établs, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II		818	2 449 145	
CORPORELLES	Terrains				8 385	
	Constructions	Sur sol propre			45 735	
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.				3 017	
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencés, aménagés d.		22 750	919 477	
		Matériel de transport		125 911	589 483	
		Mat.bureau, info., mob.				
		Emballages récup. div.				
	Immos corporelles en cours				37 456	
	Avances et acomptes					
		TOTAL III		148 661	1 603 553	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				1 531 178	
	Autres titres immobilisés				208 229	
	Prêts & autres immob. financières			46 778	91 206	
		TOTAL IV		46 778	1 830 612	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				196 256	5 883 310	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. 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		14 078	12 503	818	25 763
TOTAL		14 078	12 503	818	25 763
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	41 484	1 417		42 901
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		856	528		1 385
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	810 204	34 443	22 646	822 001
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatique, mob.	330 788	98 042	121 742	307 088
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 183 332	134 431	144 388	1 173 375
TOTAL GENERAL		1 197 410	146 934	145 205	1 199 139

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
Constr.	Terrains						
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Immo. corpor.	Inst. techniques mat. et outil.						
	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES 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 étaler							

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

Primes de remboursement des obligations				
---	--	--	--	--

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén. div.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables divers				
Immobs financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations	10 000			10 000
Autres				
TOTAL	10 000			10 000
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GENERAL	10 000			10 000

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

TABLEAU 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	4 499	412		4 911
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL I		4 499	412		4 911
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	38 000		3 000	35 000
	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 II	38 000		3 000	35 000
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	10 000			10 000
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	236 980	80 347	86 713	230 613
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III		246 980	80 347	86 713	240 613
TOTAL GENERAL (I + II + III)		289 479	80 759	89 713	280 524
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		80 347	89 713	
	- financières				
	- exceptionnelles		412		
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	38 000		3 000		35 000
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	38 000		3 000		35 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		80 347	89 713		
financières					
exceptionnelles		412			

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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)				
DELTA CONSEIL - 25 Avenue du Panorama 72100 LE MANS - 4	150 000	368 216	100.00	36 007
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)				
ALTONEO AUDIT - 15 Rue des Bordagers 53810 CHANGE - 499	260 665	1 655 899	30.64	277 713
AGIRAGRI - 6 Rue de Milan 75009 PARIS - 535302004	10 000	36 046	10.00	2 409
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				

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

Informations financières (5)	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du c: 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 donnés 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					
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CL-DESSUS (2) (3)										
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
DELTA CONSEIL - 25 Avenue du Panorama 72100 LE MANS - 417935475	150 000	332 208	100.00	780 946	780 946			634 859	36 007	
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										
ALTONEO AUDIT - 15 Rue des Bordagers 53810 CHANGE - 499885333	260 665	1 378 186	30.64	739 230	739 230	315 758		3 361 074	277 713	92 004
AGIRAGRI - 6 Rue de Milan 75009 PARIS - 535302004	10 000	33 637	10.00	1 000	1 000	4 415		215 002	2 409	

(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.

TABEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

Informations financières (5)	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du c: 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 avais donnés 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 part entre l'euro et les autres devises.
(6) Dans la normale 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 (sans 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.

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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		91 206		91 206
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		306 393	306 393	
	Autres créances clients		5 735 085	5 735 085	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér				
	Personnel et comptes rattachés		28	28	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		9 423	9 423	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices	65 059	65 059	
		Taxe sur la valeur ajoutée	319 138	319 138	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés	2 167	2 167	
		Divers			
	Groupe et associés (2)		346 431	346 431	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)		42 421	42 421	
	Charges constatées d'avance		99 532	99 532	
TOTAUX			7 016 881	6 925 676	91 206
RENVIS	(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2)	des			
Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)					

ENTREPRISES LIÉES

ALTONEO CONSEIL**Du 01/10/2022 au 30/09/2023****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 transfèrera 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 25% au titre de l'exercice 2022-2023 s'élève à 423 474 €.

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	99 532
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	99 532

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	1 433 553
Autres créances	42 105
Disponibilités	13 498
TOTAL	1 489 157

CAPITAUX PROPRES

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 de l'exercice	8 480.00	30.00

AFFECTATION DU RÉSULTAT		
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT <i>(Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés)</i>		
Report à nouveau de l'exercice précédent		
Résultat de l'exercice précédent		900 326
Prélèvements sur les réserves		
Total des prélèvements sur les réserves		
TOTAL DES ORIGINES		900 326
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves	1 446
Dividendes		898 880
Autres répartitions		
Report à nouveau		
TOTAL DES AFFECTATIONS		900 326

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

	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	85 857	1 446		87 303
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	900 326	819 412	900 326	819 412
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	4 499	412		4 911
TOTAL	3 836 615	821 271	900 326	3 757 559

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	166 276	156 218	10 058	
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)		16 890	16 890		
Fournisseurs & comptes rattachés		1 887 147	1 887 147		
Personnel & comptes rattachés		1 343 009	1 343 009		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		643 319	643 319		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 122 982	1 122 982		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	95 601	95 601		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)		1 399 761	1 399 761		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		80 347	80 347		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		4 400 275	4 400 275		
TOTAUX		11 155 607	11 145 549	10 058	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 050			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés	2 466			

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 400 275
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	4 400 275

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	113
Emprunts et dettes financières divers	73 395
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 229 496
Dettes fiscales et sociales	1 778 811
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	3 081 815

ENGAGEMENTS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 257 870.00 Euros.
Cet engagement n'a pas été comptabilisé.
Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :
Taux d'actualisation 4.10 %

ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI-PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	71					71
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	71					71
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	71					71

ENGAGEMENTS REÇUS

NEANT

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

NEANT

**HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 :	5 800	5 658
Total	5 800	5 658

LES EFFECTIFS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

LES EFFECTIFS

	30/09/2023	30/09/2022
Personnel salarié :	154.15	141.00
Ingénieurs et cadres	37.65	42.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	116.50	99.00
Ouvriers		

CHIFFRE D'AFFAIRES ET VENTILATION DE L'IMPÔT

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 17 988 €.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Produits cession immobilisations corporelles		2 190
VNC des immobilisations cédées	1 931	
Amortissements dérogatoires	412	
TOTAL	2 343	2 190

TRANSFERTS DE CHARGES

ALTONEO CONSEIL

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Remboursement assurance	5 512		
Remboursement divers	803		
Remboursement IFC	96 893		
Refacturation charges externes	232 446		
Remboursement formation	2 167		
Aides apprentis	86 500		
IJSS Prévoyance	4 697		
Refacturation charges de personnel	318 526		
TOTAL	747 544		