TUILLET AUDIT
Société par actions simplifiée d'Expertise comptable
et de Commissariat aux comptes
au capital de 429 080 euros
Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine
343 541 231 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
EN DATE DU 6 MARS 2024

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir constaté que les comptes de l'exercice font apparaître un bénéfice de 325 136,83 euros, décide de l'affecter comme suit :

. En totalité au compte « Autres réserves » ***325 136,83 €***

Compte tenu de cette affectation, le montant des capitaux propres est de 2 474 307 euros.

L'Assemblée Générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois derniers exercices.

Cette résolution a été est adoptée.

Copie certifiée conforme

La Présidente
La société Grant Thornton & Associés, représentée par Robert Dambo

TUILLET AUDIT
Société par actions simplifiée d'Expertise comptable
et de Commissariat aux comptes
au capital de 429 080 euros
Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine
343 541 231 RCS NANTERRE

COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

Certifiés conforme à l'original,
La Présidence,



Bilan Actif

	Brut	Amortissement	30/09/2023	30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)	18 800	18 800		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**18 800**	**18 800**		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	8 296	6 991	1 305	1 627
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	8 296	6 991	1 305	1 627
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	117		117	118
Total immobilisations financières	**117**		**117**	**118**
ACTIF IMMOBILISE	**27 213**	**25 791**	**1 422**	**1 745**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	248		248	248
Clients et comptes rattachés	1 479 618	163 639	1 315 979	1 149 081
Autres créances	3 400 618		3 400 618	2 661 368
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**4 880 484**	**163 639**	**4 716 845**	**3 810 697**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	56 210		56 210	240 417
Total disponibilités et divers	**56 210**		**56 210**	**240 417**
Charges constatées d'avance	710		710	745
ACTIF CIRCULANT	**4 937 404**	**163 639**	**4 773 765**	**4 053 604**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**4 964 617**	**189 430**	**4 775 187**	**4 438 286**

(1) dont droit au bail 0 *(2) dont part à moins d'un an 0* *(3) dont part à plus d'un an 0*

Bilan Passif

		30/09/2023	30/09/2022
Capital social ou individuel	Dont versé : 429 080	429 080	429 080
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale		42 908	42 908
Réserves statuaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		1 677 182	1 384 138
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE OU PERTE)		**325 137**	**293 044**
TOTAL SITUATION NETTE		2 474 307	2 149 170
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES		**2 474 307**	**2 149 170**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		206 772	363 725
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		**206 772**	**363 725**
Dettes financières			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		280	338
Emprunts et dettes financières divers		2 195	29 548
Total dettes financières		2 475	29 886
Dettes d'exploitation			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		664 330	547 385
Dettes fiscales et sociales		487 635	740 612
Total dettes d'exploitation		1 151 965	1 287 997
Dettes diverses			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		889 968	168 325
Total dettes diverses		889 968	168 325
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance		49 700	54 500
TOTAL DES DETTES		**2 094 108**	**1 540 709**
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		**4 775 187**	**4 053 604**

Compte de résultat

	France	Export	30/09/2023	30/09/2022
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 160 038	12 200	5 172 238	5 845 193
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**5 160 038**	**12 200**	**5 172 238**	**5 845 193**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			169 787	11 800
Autres produits			1 338	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**5 343 363**	**5 856 995**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			2 919 745	3 037 062
Total charges externes			**2 919 745**	**3 037 062**
Impôts, taxes et assimiles			61 652	77 674
Charges de personnel				
Salaires et traitements			1 396 097	1 520 169
Charges sociales			644 993	720 412
Total charges de personnel			**2 041 090**	**2 240 581**
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			15 430	10 050
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 554	38 166
Total dotations d'exploitation			**16 984**	**48 216**
Autres charges d'exploitation			6 515	34
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**5 045 986**	**5 403 568**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**297 377**	**453 427**

Compte de résultat (Suite)

	30/09/2023	30/09/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**297 986**	**453 427**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	80 745	5 496
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**80 745**	**5 496**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 197	57
Différences négatives de change		1 203
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**2 197**	**1 260**
RESULTAT FINANCIER	**78 548**	**4 236**
RESULTAT COURANT	**375 925**	**457 663**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 453	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	**5 453**	
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		10 379
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	322	
Total des charges exceptionnelles	**322**	**10 379**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**5 131**	**(10 379)**
Participation des salariés aux résultats	8 667	30 625
Impôts sur les bénéfices	47 251	123 615
TOTAL DES PRODUITS	**5 429 561**	**5 862 491**
TOTAL DES CHARGES	**5 104 425**	**5 569 447**
BENEFICE ou PERTE	**325 137**	**293 044**

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme"
(2) Dont produits de locations immobilières"
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs "
(3) Dont crédit-bail mobilier
(3) Dont crédit-bail immobilier
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs
(5) Dont produits concernant les entreprises liées 80 745
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 2 195
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles
(9) Dont transferts de charges 4 374
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS TUILLET AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023, dont le total est de 4 775 187 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 325 137 Euro.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Changement de méthode

Il n'y a pas eu de changement de méthode comptable sur l'exercice.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
* Mobilier : 2 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

Provisions

Les provisions enregistrées en conformité avec le règlement ANC n°2014-03, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des évènements en cours ou survenus rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains. Elles comprennent notamment : les indemnités estimées par l'entreprise et ses conseils, au titre des litiges, contentieux et actions de réclamation de la part des tiers.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

Le montant des engagements au titre de l'indemnité de départ à la retraite fait l'objet d'une provision pour charges le cas échéant sous déduction des sommes versées à un fonds collectif de réserve.

Le calcul du montant des engagements prend en compte :

- Les droits acquis par chaque salarié à la clôture de l'exercice considéré,
- L'éventualité d'un départ à la retraite à 64 ans,
- La table de mortalité par niveau de vie INSEE 2012/2016,
- Un taux de turn over déterminé par tranche d'âge,
- La probabilité pour chaque salarié d'atteindre l'âge de la retraite.

Ce calcul fait l'objet d'une actualisation au taux de 3.60% au 30/09/2023.
L'engagement de retraite s'élève à un montant de 206 772 Euro.

L'incidence de la réforme des retraites a été intégralement prise en résultat et est non significative .

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

Immobilisations incorporelles

	30/09/2022	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 800			18 800
Total des immobilisations incorporelles	**18 800**			**18 800**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	53 938		45 642	8 296
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	**52 310**		**45 642**	**6990**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	118			118
Total des immobilisations financières	**118**			**118**
TOTAL GENERAL	**72 856**		**45 642**	**27 214**

Fonds commercial

	Valeur brute 30//09/2022	Augmentations	Diminutions	Valeur brute 30/09/2023
Eléments achetés	18 800			18 800
Éléments réévalués				
Éléments reçus en apport				
TOTAL	18 800			18 800

Amortissements des immobilisations

	30/09/2022	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				18 800
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 800			
Total des immobilisations incorporelles	**18 800**			**18 800**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	52 310	322	45 642	6 991
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**52 310**	**322**	**45 642**	**6 991**
TOTAL GENERAL	**71 110**	**322**	**45 642**	**25 791**

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 881 311 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	118		118
Total actif immobilisé	**118**		**118**
Actif circulant			
Avances et acomptes versés sur commandes	248	248	
Clients douteux ou litigieux	196 306	196 306	
Autres créances clients	1 283 312	1 283 312	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 271	4 271	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	118 703	118 703	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	461	461	
Groupe et associés	3 182 228	3 182 228	
Débiteurs divers	94 954		
Total actif circulant			
Charges constatées d'avance	710	710	
TOTAL DES CREANCES	**4 881 311**	**4881 193**	**118**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	30/09/2023
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Total immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	609 031
Autres créances	96 985
Total créances	**706 016**
Disponibilités et divers	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total disponibilités et divers	
Autres	
Total autres	
TOTAL	**706 016**

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	30/09/2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	30/09/2023
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	155 115	15 430	6 906	163 639
Total	**155 115**	**15 430**	**6 906**	**163 639**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		15 430	6 906	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 429 080,00 Euro décomposé en 21 454 titres d'une valeur nominale de 20 Euro.

	Nombre de titres			Total 30/09/2023	Valeur nominale
	30/09/2022	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	21 454			21 454	20
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	21 454			21 454	20

Affectation du résultat

	Montant
Report à nouveau de l'exercice	
Résultat de l'exercice	293 044
Autres réserves	1 384 138
Prélèvement sur les réserves	
TOTAL	**1 677 182**
AFFECTATIONS	
Réserve légale	
Autres réserves :	1 677 182
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	
TOTAL	**1 677 182**

Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2022	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	30/09/2023
Capital en nombre d'actions	21 454						21 464
Valeur nominale	20						
Capital social ou individuel	429 080						429 080
Primes d'émission, de fusion, d'ap							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	42 908						42 908
Réserves statutaires ou contractue							
Réserves réglementées							
Autres réserves	1 384 138			293 044			1 677 182
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	293 044			(293 044)		325 137	325 137
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**2 149 170**					**325 137**	**2 474 307**

Provisions

Tableau des provisions

Nature des provisions	Montant 30/09/2022	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions Non Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Montant 30/09/2023
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques						
Provisions pour pensions et obligations similaires	363 725	1 554			158 507	206 772
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges	*363 725*	*1 554*			*158 507*	*206 772*
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**363 725**	**1 554**			**158 507**	**206 772**
TOTAL GENERAL	**363 725**	**1 554**			**158 507**	**206 772**
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 554			158 507	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						

Dettes

Etat 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 et dettes auprès des ets de crédit				
à un an maxi	280	280		
à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	664 330	664 330		
Personnel et comptes rattachés	158 245	158 245		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	164 311	164 311		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	149 699	149 699		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	15 335	15 335		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	2 240	2 240		
Autres dettes	889 968	889 968		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	49 700	49 700		
TOTAL DES DETTES	**2 094 108**	**2 094 108**		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Charges à payer

Charges à payer	30/09/2023
AAE - Fournisseurs groupe	749 100
FNP - Fournisseurs	350 931
FNP - Fournisseurs groupe	178 349
Organismes sociaux - CAP	247 985
Intérêts courus à payer	280
Total général	**1 526 645**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	30/09/2023
Charges d'exploitation :	
Charges constatées d'avance	710
Total	**710**
Charges financières :	
Total	
Charges exceptionnelles :	
Total	
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**710**

Produits constatés d'avance

	30/09/2023
Produits d'exploitation :	
Produits constatés d'avance	**49 700**
Total	
Produits financiers :	
Total	
Produits exceptionnels :	
Total	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**49 700**

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	30/09/2023		
	France	Export	Total
Vente de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	5 108 086	12 200	5 120 286
Ventes des marchandises			
Produits des activités annexes	51 952		51 952
TOTAL	5 160 038	12 200	5 172 238

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	325 137
+ Impôts sur les bénéfices	47 251
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	**372 388**
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	**372 388**

Ventilation de l'impôt

30/09/2023	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net
Résultat courant	375 924		375 924	-47 526	328 398
Résultat exceptionnel	5 131		5 131	-649	4 482
Participation des salariés	-8 667		-8 667		-8 667
Créances d'impôt				924	924
Total	**372 388**	**0**	**372 388**	**-47 251**	**325 137**

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de Euro. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL		

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions pour congés payés		
Participation des salariés	8 667	2 167
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	1 554	389
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
TOTAL	**10 221**	**2 555**
Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

Depuis l'exercice ouvert au 01/10/2016, la société SAS Tuillet Audit est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS Grant Thornton & Associés.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

La société Grant Thornton & Associés est la tête de groupe d'intégration fiscale.

Le groupe fiscal est composé pour l'exercice 2022/2023 de :

- Grant Thornton & Associés
- Grant Thornton
- IGEC
- AEG Finances
- Tuillet Audit
- Grant Thornton Conseil
- Grant Thornton Audit
- Comptaplus
- Grant Thornton Executive
- Grant Thornton Corporate Finance
- Primum Non Nocere

Selon la convention, le bénéfice d'impôt lié à l'intégration fiscale (correspondant à la différence entre l'impôt payé par le groupe et la somme des impôts individuels) est imputable à la société Grant Thornton & Associés, société tête de groupe. Une économie d'impôt peut être constatée grâce aux déficits transmis par les filiales déficitaires.

L'impôt se présente comme suit :

Impôt sur les sociétés du groupe fiscal au titre de l'exercice : 2 248 242 Euro
Intégration fiscale - charge : 6 190 Euro

En l'absence d'intégration fiscale, l'impôt qu'aurait supporté la société se monte à 47 251 Euro.
(48 175 Euro (IS) – 924 Euro (Crédit d'impôt famille)).

Pas de déficit reportable.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe

Effectif

Effectif moyen du personnel : 12 personnes.

	Total
Cadres	12
Agents de maîtrise	
Employés et techniciens	
Total	**12**

Compte Personnel de Formation

Le compte personnel de formation (CPF) permet d'acquérir des droits à la formation mobilisables tout au long de sa vie professionnelle. Le CPF s'est substitué au droit individuel à la formation (DIF) le 1er janvier 2015, avec reprise des droits acquis sur ce dernier.

Depuis le 1er janvier 2019, le CPF est crédité en Euro et non plus en heures, à raison de 500 Euro par an, plafonné à 5000 Euro, pour les salariés à temps complet ou dont le temps partiel est a minima de 50%. Les salariés peu ou pas qualifiés bénéficient d'une majoration à 800 Euro par an, plafonnée à 8000 Euro.

Les heures perçues antérieurement à 2019 (CPF + DIF) sont converties à raison de 15 Euro de l'heure.

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : GRANT THORNTON & ASSOCIES

Forme : SAS
SIREN : 440726289

Au capital de : 26 714 940 Euro

Adresse du siège social :
29 Rue du Pont
92200 NEUILLY-SUR-SEINE

Résultat des Cinq Derniers Exercices

	30/09/2019	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023
Capital en fin d'exercice					
Capital social	429 080	429 080	429 080	429 080	429 080
Nombre d'actions	21 454	21 454	21 454	21 454	21 454
Dont nombre d'actions à dividende prioritaire sans droit de vote					
Opérations et résultat					
Chiffre d'affaires (H.T.)	8 072 528	7 209 942	5 964 570	5 845 193	5 172 238
Résultat av. impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	659 214	518 655	365 453	487 396	232 948
Impôts sur les bénéfices	179 338	118 863	98 294	123 615	47 251
Participation des salariés	16 792	15 219	18 016	30 625	8 667
Résultat ap. impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	491 233	287 654	235 191	293 044	325 137
Résultat distribué (actions ordinaires)					
Dividende prioritaire					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	21,58	17,93	11,61	15,53	8,25
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	22,90	13,41	10,96	13,66	15,16
Dividende attribué (actions ordinaires)					
Dividende prioritaire					
Personnel					
Effectif moyen des salariés	30	18	18	13	12
Montant de la masse salariale	2 194 295	1 697 106	1 646 965	1 520 169	1 396 097
Montant des sommes versées en avantages sociaux (Sécu. Soc. oeuvres sociales)	997 465	812 166	788 532	720 412	644 993