

Désignation de l'entreprise : SAS ACTIF CONSEIL							Néant ☐ *		
		Exercice N						Exercice (N-1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC			
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens}^* \\ \text{services}^* \end{array} \right.$	FD		FE		FF			
		FG	5 897 716	FH		FI	5 897 716	5 755 017	
		FJ	5 897 716	FK		FL	5 897 716	5 755 017	
	Chiffres d'affaires nets*								
	Production stockée *					FM			
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO		21 333	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	117 508	46 792	
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 599	2 830	
Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	6 017 822	5 825 973	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS			
	Variation de stock (marchandises) *					FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	2 349 176	2 270 270	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	90 917	117 456	
	Salaires et traitements *					FY	2 151 014	2 066 096	
	Charges sociales (10)					FZ	734 184	677 384	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} - \text{dotations aux amortissements}^* \\ - \text{dotations aux provisions} \end{array} \right.$					GA	83 664	75 572
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	10 546	38 535
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	39 182	
	Autres charges (12)					GE	64 428	18 743	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	5 523 111	5 264 056
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	494 712	561 917	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *	(III)				GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *	(IV)				GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	3	1	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
	Total des produits financiers (V)					GP	3	1	
CHARGES FINANCIERS	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	5 710	7 744	
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	5 710	7 744	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(5 708)	(7 743)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	489 004	554 174	

Désignation de l'entreprise SAS ACTIF CONSEIL				Néant ☐ *		
		Exercice N		Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	15 033	2 035	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB			
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	15 033	2 035	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE		35	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	500		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	500	35	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI	14 533	2 000	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)			HK	126 658	145 995	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL	6 032 857	5 828 009	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM	5 655 979	5 417 830	
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)			HN	376 879	410 179	
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY		
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP		
			- Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	3 392	5 005
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX	8 500	4 180
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD		
	(9)	Dont transferts de charges		A1	18 747	23 546
	(10)	Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5		A2		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		
	(13)	Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6			obligatoires A9	
		dont cotisations facultatives Madelin A7	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N			
			Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
	Cf. état 2053-Détail des produits et charges exceptionnels		500	15 033		
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N			
			Charges antérieures	Produits antérieurs		

Désignation de l'entreprise : SAS ACTIF CONSEIL			Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12					
Adresse de l'entreprise : 1 RUE HENRY LE CHATELIER			Durée de l'exercice précédent * 12					
Numéro SIRET * 3 3 3 9 7 6 7 8 5 0 0 0 2 7			Néant ☐ *					
			Exercice N, clos le, 30092023					
			N-1 30092022					
			Brut 1					
			Amortissements, provisions 2					
			Net 3					
			Net 4					
Capital souscrit non appelé (I)			AA					
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	70 871	61 726	9 145	11 067
		Fonds commercial (1)	AH	AI	2 836 354		2 836 354	2 797 354
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	16 639		16 639	3 339
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	23 642			
		Constructions	AP	AQ	765 001	590 837	174 165	194 265
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	682 227	429 001	253 227	169 519
		Immobilisations en cours	AV	AW				45 692
		Avances et acomptes	AX	AY				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
		Autres participations	CU	CV	762		762	762
		Créances rattachées à des participations	BB	BC				
		Autres titres immobilisés	BD	BE				
		Prêts	BF	BG				
		Autres immobilisations financières *	BH	BI	8 658		8 658	9 158
	TOTAL (II)		BJ	BK	4 404 154	1 105 205	3 298 949	3 231 155
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
		Marchandises	BT	BU				
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	5 741		5 741	3 356
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	1 384 036	63 428	1 320 609	1 279 131
		Autres créances (3)	BZ	CA	62 583		62 583	62 540
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE				
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	CG	207 024		207 024	349 382	
	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	60 296		60 296	43 854	
	TOTAL (III)	CJ	CK	1 719 680	63 428	1 656 252	1 738 263	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecart de conversion actif * (VI)	CN						
TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	IA	6 123 834	1 168 633	4 955 201	4 969 419	
Renvois : (1) Dont droit au bail:		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	(3) Part à plus d'un an : CR			
Clause de réserve de propriété : *		Stocks :		Créances :				

Désignation de l'entreprise SAS ACTIF CONSEIL			Néant ☐ *		
			Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :226 500.....)		DA	226 500	226 500
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	1 704 629	1 704 629
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)		DC		
	Réserve légale (3)		DD	22 650	22 650
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)		DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)		DG	322 896	262 717
	Report à nouveau		DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	376 879	410 179
	Subventions d'investissement		DJ		
	Provisions réglementées *		DK		
	TOTAL (I)		DL	2 653 553	2 626 674
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM	
Avances conditionnées		DN			
TOTAL (II)		DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	39 182	22 000
	Provisions pour charges		DQ		
	TOTAL (III)		DR	39 182	22 000
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	168 296	192 774
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)		DV	210 567	361 169
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	80 198	73 317
	Dettes fiscales et sociales		DY	794 123	740 811
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ		
	Autres dettes		EA	64 792	64 824
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB	944 489	887 849
TOTAL (IV)		EC	2 262 466	2 320 744	
Ecart de conversion passif *		ED			
TOTAL GENERAL (I à V)		EE	4 955 201	4 969 419	
RENVIS	(1)	Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2)	Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
			1D		
			1E		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	2 118 996	2 152 547
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Une nouvelle idée de l'expert-comptable

ACTIF CONSEIL

Société par Actions Simplifiée au capital de 226 500 €

Siège social : 1 Rue Henry le Chatelier

66100 PERPIGNAN

R.C.S. PERPIGNAN 333 976 785

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023



ACTIF CONSEIL

SAS au capital de 226 500 €
Siège social : 1 Rue Henry le Chatelier
66100 PERPIGNAN
R.C.S. PERPIGNAN 333976 785

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30 septembre 2023

À l'associé unique de la société ACTIF CONSEIL

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 société ACTIF CONSEIL relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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 société ACTIF 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 commissaire 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.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

- L'analyse du contrôle interne de l'entreprise et les procédures de contrôle du dénouement des principaux fournisseurs, que nous avons mises en œuvre, nous permettent d'accepter les méthodes et les estimations, sous-tendant la comptabilisation des opérations significatives de l'exercice.
- Concernant les comptes clients, sur la base des éléments disponibles au jour de l'arrêté des comptes, nous estimons que l'appréciation retenue par la société du risque client est raisonnable.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

Fait à PERPIGNAN, le 20 février 2024

Pour ACTIUM AUDIT CONSEIL

Le Commissaire aux comptes

Philippe ADGE

Commissaire aux comptes signataire



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		30/09/2023			30/09/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	70 871	61 726	9 145	11 067
	Fonds commercial (1)	2 836 354		2 836 354	2 797 354
	Autres immobilisations incorporelles	16 639		16 639	3 339
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	23 642	23 642		
	Constructions	765 001	590 837	174 165	194 265
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	682 227	429 001	253 227	169 519
	Immobilisations en cours				45 692
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	762		762	762
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	8 658		8 658	9 158
TOTAL (II)		4 404 154	1 105 205	3 298 949	3 231 155
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	5 741		5 741	3 356
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 384 036	63 428	1 320 609	1 279 131
	Autres créances	62 583		62 583	62 540
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	207 024		207 024	349 382
	Charges constatées d'avance	60 296		60 296	43 854
	TOTAL (III)	1 719 680	63 428	1 656 252	1 738 263
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		6 123 834	1 168 633	4 955 201	4 969 419

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

30/09/2023

30/09/2022

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	226 500	226 500
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 704 629	1 704 629
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	22 650	22 650
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	322 896	262 717
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	376 879	410 179
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	2 653 553	2 626 674
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	39 182	22 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	39 182	22 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	168 296	192 774
	Emprunts et dettes financières divers (3)	210 567	361 169
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 198	73 317
	Dettes fiscales et sociales	794 123	740 811
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	64 792	64 824
	Produits constatés d'avance (1)	944 489	887 849
	Total des dettes	2 262 466	2 320 744
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 955 201	4 969 419
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	376 878,64	410 178,80
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 118 996	2 152 547
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

30/09/2023

30/09/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	5 897 716		5 897 716	5 755 017
	Montant net du chiffre d'affaires	5 897 716		5 897 716	5 755 017
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				21 333
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			117 508	46 792
	Autres produits			2 599	2 830
	Total des produits d'exploitation (1)			6 017 822	5 825 973
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			2 349 176	2 270 270
	Impôts, taxes et versements assimilés			90 917	117 456
	Salaires et traitements			2 151 014	2 066 096
	Charges sociales du personnel			734 184	677 384
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			83 664	75 572
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			10 546	38 535
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			39 182	
	Autres charges			64 428	18 743
	Total des charges d'exploitation (2)			5 523 111	5 264 056
RESULTAT D'EXPLOITATION				494 712	561 917

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

30/09/2023

30/09/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		494 712	561 917
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3	1
	Total des produits financiers	3	1
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 710	7 744
	Total des charges financières	5 710	7 744
RESULTAT FINANCIER		(5 708)	(7 743)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		489 004	554 174
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	15 033	2 035
	Total des produits exceptionnels	15 033	2 035
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	500	35
	Total des charges exceptionnelles	500	35
RESULTAT EXCEPTIONNEL		14 533	2 000
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		126 658	145 995
TOTAL DES PRODUITS		6 032 857	5 828 009
TOTAL DES CHARGES		5 655 979	5 417 830
RESULTAT DE L'EXERCICE		376 879	410 179

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

3 392

5 005

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

I. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 08 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général et tiennent compte de l'incidence des nouvelles règles comptables obligatoires à compter du 1^{er} Janvier 2005 relatives aux actifs, aux amortissements et dépréciations.

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.

II. NOTE DE PRESENTATION GENERALE

L'exercice considéré débute le **01/10/2022** et finit le **30/09/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

A compter du 1er octobre 2018, et conformément à l'article 223A de Code Général des Impôts, la Société SAS Actif Conseil est membre du groupe fiscalement intégré formé par la SARL Actif Conseil Associés et sa filiale la SAS Actif Conseil.

La SARL Actif Conseil Associés se constitue donc seule redevable de l'Impôt sur les résultats, en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

III. NOTES SUR LE BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont valorisées au bilan suivant la méthode du coût historique complet. Le tableau des immobilisations figurant en annexe mentionne les mouvements de l'exercice.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens ou de la durée de protection juridique.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable.

Pour l'acquisition de clientèle faite sur l'exercice de 39.000€, nous avons pris l'option de ne pas l'amortir.

Composition du poste « Fonds Commercial » :

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que notre fonds commercial n'a pas de durée de vie limitée, et à ce titre, il n'est pas amorti. Le fonds commercial au bilan constitue un élément non dissociable du patrimoine de la société et son évaluation revient ainsi à évaluer l'entreprise dans sa globalité pour déterminer ensuite la part résiduelle à comparer avec la valeur nette comptable du fonds commercial figurant dans les comptes annuels, soit 2.836.354€. La valeur actuelle est supérieure à celle d'origine. Aucune dépréciation n'a été constatée.

2. Immobilisations financières

Le tableau des immobilisations figurant en annexe mentionne les mouvements de l'exercice.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3. Stocks

Le stock est calculé selon la méthode du coût de revient moyen pondéré. Il a fait l'objet d'un inventaire

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

physique à la clôture de l'exercice.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4. Clients et autres créances

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Le tableau des créances et des dettes figurant en annexe en mentionne les échéances.

Une provision a été comptabilisée pour les créances qui présentent un risque de non-recouvrement à la clôture de l'exercice en appliquant un coefficient de dépréciation à leur montant nominal hors taxe.

5. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Le tableau des créances et des dettes figurant en annexe mentionne les durées restant à courir des emprunts.

6. Dettes d'exploitation

Les dettes sont portées au bilan pour leur valeur nominale après prise en compte de toutes les charges à payer pouvant résulter tant des obligations contractuelles de la société que des législations fiscales et sociales en vigueur.

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Eléments relatifs au compte de résultat

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 032 857** euros et un total **charges** de **5 655 979** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **376 879** euros.

2. Distinction des résultats courant et exceptionnel

Le classement des éléments exceptionnels s'effectue de la manière suivante :

- les éléments exceptionnels des activités ordinaires ont été portés au résultat courant.
- les éléments exceptionnels hors des activités ordinaires ont été portés en résultat exceptionnel.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

V. AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif moyen

Par effectif moyen, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunéré directement par l'entreprise. Il est composé à la clôture des comptes de 57.42 personnes. (effectif moyen selon le code de la Sécurité Sociale, apprentis inclus, dont 3 Apprentis su l'exercice)

2. Fiscalité

Conformément à l'article 223A de Code Général des Impôts, la Société SAS Actif Conseil est membre du groupe fiscalement intégré formé par la SARL Actif Conseil Associés et sa filiale la SAS Actif Conseil.

La SARL Actif Conseil Associés se constitue donc seule redevable de l'Impôt sur les résultats, en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe.

3. Engagements hors bilan

Les tableaux figurant en annexe résument les engagements hors bilan de la société.

Engagement de retraite : La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière. Aucun accord particulier n'a été signé dans l'entreprise.

La méthode retenue pour valoriser l'engagement est le montant des IFC à verser aux personnes partant en retraite au cours de cinq prochaines années.

Les hypothèses retenues sont :

- Revalorisation des Salaires : 1%
- Charges patronales : Cadres 46% ; Employés 41% Apprentis 16%
- Convention collective : Expert-Comptables
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux actualisation : 4.10%

Le montant des IFC à verser au cours des cinq prochaines années est estimé à 40.961 €.

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Total des Charges à payer		441 548
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INTERETS COURUS /EMPRUNTS</i>	98	98
Emprunts et dettes financières divers <i>INT CC -COURUS</i>	3 392	3 392
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN. FACT.NON PARVENUES</i>	27 097	27 097
Dettes fiscales et sociales <i>CONGES A PAYER</i> <i>PERS-AUTRES REMUN. A PAYER</i> <i>ORG.SOC. CH/CONGES A PAYER</i> <i>ORG.SOC. CHARGES A PAYER</i> <i>ETAT - CHARGES A PAYER</i>	179 325 116 850 67 256 121 6 216	369 768
Autres dettes <i>CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR</i>	41 191	41 191

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Total des Produits à recevoir		160 613
Autres créances clients <i>CLIENTS - FACT A ETABLIR</i>	<i>148 169</i>	148 169
Autres créances <i>ORG.SOC. PRDTS A RECEVOIR</i>	<i>12 444</i>	12 444



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	30/09/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			944 489
HONORAIRES FACTURES D'AVANCE			
honoraires comptables		738 290	
honoraires juridiques		206 199	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			944 489

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	30/09/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			60 296
Taxe foncières		3 455	
médecine du travail		1 293	
maintenances		25 676	
assurances + véhicule		6 972	
Documentation		4 461	
publicite		3 560	
frais postaux : collecte + mach à affranchir		1 071	
telecommunication		1 150	
cotisations		5 489	
frais séminaires/congres		3 570	
Formations		3 600	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			60 296



Capital social

Etat exprimé en euros		30/09/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		2 265,00	100,0000	226 500,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		2 265,00	100,0000	226 500,00

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 867 165		56 698			2 923 863
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 867 165		56 698			2 923 863
CORPORELLES	Terrains	23 642					23 642
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	237 200					237 200
	instal. agencet aménagement	527 801					527 801
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	140 564		115 319			255 883
	Matériel de transport	9 625					9 625
	Matériel de bureau, mobilier	392 560		25 633		1 473	416 720
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	45 692		3 325		49 017	
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 377 085		144 276		50 491	1 470 871
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	762					762
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	9 158				500	8 658
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 920				500	9 420
TOTAL		4 254 170		200 975		50 991	4 404 154

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	55 406	6 320		61 726
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	55 406	6 320		61 726
CORPORELLES				
Terrains	23 642			23 642
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui	237 200			237 200
instal. agencement aménagement	333 536	20 101		353 636
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	75 044	21 055		96 099
Matériel de transport	8 928	697		9 625
Matériel de bureau, mobilier	289 259	35 491	1 473	323 277
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	967 609	77 344	1 473	1 043 480
TOTAL	1 023 015	83 664	1 473	1 105 205

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	22 000	19 145	22 000	19 145
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		20 037		20 037
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	22 000	39 182	22 000	39 182
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	129 643	10 546	76 761	63 428
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	129 643	10 546	76 761	63 428
TOTAL GENERAL		151 643	49 728	98 761	102 610

Dont dotations et reprises {
- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

49 728

98 761

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	8 658		8 658
	Clients douteux ou litigieux	95 521	95 521	
	Autres créances clients	1 288 516	1 288 516	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	6 383	6 383	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 802	14 802	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	20 017	20 017	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	348	348	
	Divers			
	Groupe et associés (2)	13 438	13 438	
	Débiteurs divers	7 595	7 595	
	Charges constatées d'avances	60 296	60 296	
	TOTAL DES CREANCES	1 515 573	1 506 915	8 658
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		30/09/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	168 296	24 826	100 729	42 741
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	80 198	80 198		
	Personnel et comptes rattachés	296 175	296 175		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	202 714	202 714		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	284 591	284 591		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 643	10 643		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	210 567	210 567		
	Autres dettes	64 792	64 792		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	944 489	944 489		
	TOTAL DES DETTES	2 262 466	2 118 996	100 729	42 741
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	24 464			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	67			

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros

	Capitaux propres clôture 30/09/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/09/2023
Capital social	226 500				226 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 704 629				1 704 629
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	22 650				22 650
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	262 717	60 179			322 896
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	410 179	(410 179)		376 879	376 879
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 626 674	(350 000)		376 879	2 653 553

Date de l'assemblée générale 25/01/2023

Dividendes attribués 350 000

¹ dont dividende provenant du résultat n-1 350 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 2 276 674

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 2 276 674

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 26 879

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagement IFC	40 961	
	40 961	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	40 961	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

Etat exprimé en euros

		30/09/2019	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023
CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social	226 500	226 500	226 500	226 500	226 500
	Nombre d'actions ordinaires	2 265	2 265	2 265	2 265	2 265
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote					
	Nombre maximal d'actions à créer :					
	- Par conversion d'obligation					
	- Par droit de souscription					
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)	4 804 524	4 892 845	5 203 609	5 755 017	5 897 716
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amortissements et prov.	555 433	459 730	616 681	647 034	538 168
	Impôts sur les bénéfices	126 155	109 602	149 089	145 995	126 658
	Participation des salariés					
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	353 592	291 458	389 362	410 179	376 879
	Résultat distribué	250 000	280 000	350 000	350 000	350 000
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et prov.	190	155	206	221	182
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	156	129	172	181	166
	Dividende attribué	110	124	155	155	155
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	46	44	52	58	58
	Montant de la masse salariale	1 583 122	1 679 803	1 782 470	2 061 465	2 144 834
	Montant des sommes versées en avantages sociaux	555 312	596 599	633 188	673 517	726 222

Annexe

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

I. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 08 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général et tiennent compte de l'incidence des nouvelles règles comptables obligatoires à compter du 1^{er} Janvier 2005 relatives aux actifs, aux amortissements et dépréciations.

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.

II. NOTE DE PRESENTATION GENERALE

L'exercice considéré débute le **01/10/2022** et finit le **30/09/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

A compter du 1er octobre 2018, et conformément à l'article 223A de Code Général des Impôts, la Société SAS Actif Conseil est membre du groupe fiscalement intégré formé par la SARL Actif Conseil Associés et sa filiale la SAS Actif Conseil.

La SARL Actif Conseil Associés se constitue donc seule redevable de l'Impôt sur les résultats, en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

III. NOTES SUR LE BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont valorisées au bilan suivant la méthode du coût historique complet. Le tableau des immobilisations figurant en annexe mentionne les mouvements de l'exercice.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens ou de la durée de protection juridique.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable.

Pour l'acquisition de clientèle faite sur l'exercice de 39.000€, nous avons pris l'option de ne pas l'amortir.

Composition du poste « Fonds Commercial » :

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que notre fonds commercial n'a pas de durée de vie limitée, et à ce titre, il n'est pas amorti. Le fonds commercial au bilan constitue un élément non dissociable du patrimoine de la société et son évaluation revient ainsi à évaluer l'entreprise dans sa globalité pour déterminer ensuite la part résiduelle à comparer avec la valeur nette comptable du fonds commercial figurant dans les comptes annuels, soit 2.836.354€. La valeur actuelle est supérieure à celle d'origine. Aucune dépréciation n'a été constatée.

2. Immobilisations financières

Le tableau des immobilisations figurant en annexe mentionne les mouvements de l'exercice.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3. Stocks

Le stock est calculé selon la méthode du coût de revient moyen pondéré. Il a fait l'objet d'un inventaire

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

physique à la clôture de l'exercice.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4. Clients et autres créances

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Le tableau des créances et des dettes figurant en annexe en mentionne les échéances.

Une provision a été comptabilisée pour les créances qui présentent un risque de non-recouvrement à la clôture de l'exercice en appliquant un coefficient de dépréciation à leur montant nominal hors taxe.

5. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Le tableau des créances et des dettes figurant en annexe mentionne les durées restant à courir des emprunts.

6. Dettes d'exploitation

Les dettes sont portées au bilan pour leur valeur nominale après prise en compte de toutes les charges à payer pouvant résulter tant des obligations contractuelles de la société que des législations fiscales et sociales en vigueur.

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Eléments relatifs au compte de résultat

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 6 032 857 euros et un total **charges** de 5 655 979 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 376 879 euros.

2. Distinction des résultats courant et exceptionnel

Le classement des éléments exceptionnels s'effectue de la manière suivante :

- les éléments exceptionnels des activités ordinaires ont été portés au résultat courant.
- les éléments exceptionnels hors des activités ordinaires ont été portés en résultat exceptionnel.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

V. AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif moyen

Par effectif moyen, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunéré directement par l'entreprise. Il est composé à la clôture des comptes de 57.42 personnes. (effectif moyen selon le code de la Sécurité Sociale, apprentis inclus, dont 3 Apprentis su l'exercice)

2. Fiscalité

Conformément à l'article 223A de Code Général des Impôts, la Société SAS Actif Conseil est membre du groupe fiscalement intégré formé par la SARL Actif Conseil Associés et sa filiale la SAS Actif Conseil.

La SARL Actif Conseil Associés se constitue donc seule redevable de l'Impôt sur les résultats, en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe.

3. Engagements hors bilan

Les tableaux figurant en annexe résument les engagements hors bilan de la société.

Engagement de retraite : La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière. Aucun accord particulier n'a été signé dans l'entreprise.

La méthode retenue pour valoriser l'engagement est le montant des IFC à verser aux personnes partant en retraite au cours de cinq prochaines années.

Les hypothèses retenues sont :

- Revalorisation des Salaires : 1%
- Charges patronales : Cadres 46% ; Employés 41% Apprentis 16%
- Convention collective : Expert-Comptables
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux actualisation : 4.10%

Le montant des IFC à verser au cours des cinq prochaines années est estimé à 40.961 €.

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Total des Charges à payer		441 548
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		98
<i>INTERETS COURUS /EMPRUNTS</i>	98	
Emprunts et dettes financières divers		3 392
<i>INT CC -COURUS</i>	3 392	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		27 097
<i>FOURN. FACT.NON PARVENUES</i>	27 097	
Dettes fiscales et sociales		369 768
<i>CONGES A PAYER</i>	179 325	
<i>PERS-AUTRES REMUN. A PAYER</i>	116 850	
<i>ORG.SOC. CH/CONGES A PAYER</i>	67 256	
<i>ORG.SOC. CHARGES A PAYER</i>	121	
<i>ETAT - CHARGES A PAYER</i>	6 216	
Autres dettes		41 191
<i>CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR</i>	41 191	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Total des Produits à recevoir		160 613
Autres créances clients <i>CLIENTS - FACT A ETABLIR</i>	<i>148 169</i>	148 169
Autres créances <i>ORG.SOC. PRDTS A RECEVOIR</i>	<i>12 444</i>	12 444

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/09/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			944 489
HONORAIRES FACTURES D'AVANCE			
honoraires comptables		738 290	
honoraires juridiques		206 199	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			944 489

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	30/09/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			60 296
Taxe foncières		3 455	
médecine du travail		1 293	
maintenances		25 676	
assurances + véhicule		6 972	
Documentation		4 461	
publicite		3 560	
frais postaux : collecte + mach à affranchir		1 071	
telecommunication		1 150	
cotisations		5 489	
frais séminaires/congres		3 570	
Formations		3 600	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			60 296

Capital social

Etat exprimé en euros		30/09/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		2 265,00	100,0000	226 500,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		2 265,00	100,0000	226 500,00

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 867 165		56 698			2 923 863
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 867 165		56 698			2 923 863
CORPORELLES	Terrains	23 642					23 642
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	237 200					237 200
	instal. agencé aménagement	527 801					527 801
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	140 564		115 319			255 883
	Matériel de transport	9 625					9 625
	Matériel de bureau, mobilier	392 560		25 633		1 473	416 720
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	45 692		3 325		49 017	
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 377 085		144 276		50 491	1 470 871
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	762					762
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	9 158				500	8 658
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 920				500	9 420
TOTAL		4 254 170		200 975		50 991	4 404 154

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	55 406	6 320		61 726
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	55 406	6 320		61 726
CORPORELLES	Terrains	23 642			23 642
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	237 200			237 200
	instal. agencement aménagement	333 536	20 101		353 636
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	75 044	21 055		96 099
	Matériel de transport	8 928	697		9 625
	Matériel de bureau, mobilier	289 259	35 491	1 473	323 277
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		967 609	77 344	1 473	1 043 480
TOTAL		1 023 015	83 664	1 473	1 105 205

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

--

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	22 000	19 145	22 000	19 145
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		20 037		20 037
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	22 000	39 182	22 000	39 182
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations {incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	129 643	10 546	76 761	63 428
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	129 643	10 546	76 761	63 428
	TOTAL GENERAL	151 643	49 728	98 761	102 610
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		49 728	98 761	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

--

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	8 658		8 658
	Clients douteux ou litigieux	95 521	95 521	
	Autres créances clients	1 288 516	1 288 516	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	6 383	6 383	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 802	14 802	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	20 017	20 017	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	348	348	
	Divers			
	Groupe et associés (2)	13 438	13 438	
	Débiteurs divers	7 595	7 595	
	Charges constatées d'avances	60 296	60 296	
	TOTAL DES CREANCES	1 515 573	1 506 915	8 658
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	168 296	24 826	100 729	42 741
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	80 198	80 198		
	Personnel et comptes rattachés	296 175	296 175		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	202 714	202 714		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	284 591	284 591		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 643	10 643		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	210 567	210 567		
	Autres dettes	64 792	64 792		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	944 489	944 489		
	TOTAL DES DETTES	2 262 466	2 118 996	100 729	42 741
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		24 464			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		67			

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 30/09/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/09/2023
Capital social	226 500				226 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 704 629				1 704 629
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	22 650				22 650
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	262 717	60 179			322 896
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	410 179	(410 179)		376 879	376 879
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 626 674	(350 000)		376 879	2 653 553

Date de l'assemblée générale 25/01/2023
 Dividendes attribués 350 000
¹ dont dividende provenant du résultat n-1 350 000
 Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 2 276 674
 Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 2 276 674
² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
 Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 26 879

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagement IFC	40 961	
	40 961	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	40 961	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

Etat exprimé en euros

		30/09/2019	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023
CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social	226 500	226 500	226 500	226 500	226 500
	Nombre d'actions ordinaires	2 265	2 265	2 265	2 265	2 265
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote					
	Nombre maximal d'actions à créer : - Par conversion d'obligation - Par droit de souscription					
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)	4 804 524	4 892 845	5 203 609	5 755 017	5 897 716
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amorts et prov.	555 433	459 730	616 681	647 034	538 168
	Impôts sur les bénéfices	126 155	109 602	149 089	145 995	126 658
	Participation des salariés					
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	353 592	291 458	389 362	410 179	376 879
	Résultat distribué	250 000	280 000	350 000	350 000	350 000
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amorts et prov.	190	155	206	221	182
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	156	129	172	181	166
	Dividende attribué	110	124	155	155	155
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	46	44	52	58	58
	Montant de la masse salariale	1 583 122	1 679 803	1 782 470	2 061 465	2 144 834
	Montant des sommes versées en avantages sociaux	555 312	596 599	633 188	673 517	726 222

ACTIF CONSEIL
Société par actions simplifiée au capital de 226 500 €
Siège social : 1, Rue Henry le Chatelier, 66100 PERPIGNAN
333 976 785 RCS Perpignan

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 5 MARS 2024

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 30 septembre 2023

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 376 878,64 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	376 878,64 €
A titre de dividende global à l'associée unique	350 000,00 €
Soit 154,53 € par action	
Le solde	26 878,64 €

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 349 774,45 €.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 5 mars 2024.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 350 000,00 €, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 30 septembre 2020 : 280 000,00 €, soit 123,62 € par titre
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 280 000,00 €

Exercice clos le 30 septembre 2021 : 350 000,00 €, soit 154,53 € par titre
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 350 000,00 €

Exercice clos le 30 septembre 2022 : 350 000,00 €, soit 154,53 € par titre
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 350 000,00 €

Certifié conforme
La Présidente

