

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, 30092024					
			N-1 30092023					
			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	68 172	2 699	9 145
		Fonds commercial (1)	AH	AI	2 797 354		2 797 354	2 836 354
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	3 339		3 339	16 639
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	23 642	23 642		
		Constructions	AP	AQ	765 315	608 168	157 147	174 165
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	720 771	481 228	239 543	253 227
		Immobilisations en cours	AV	AW				
		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	8 658
	TOTAL (II)		BJ	BK	4 390 712	1 181 211	3 209 501	3 298 949
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	5 208		5 208	5 741
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	1 430 609	58 082	1 372 527	1 320 609
		Autres créances (3)	BZ	CA	222 242		222 242	62 583
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE				
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	CG	496 983		496 983	207 024	
	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	58 563		58 563	60 296	
	TOTAL (III)	CJ	CK	2 213 605	58 082	2 155 524	1 656 252	
	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	6 604 317	1 239 292	5 365 025	4 955 201	
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 :				

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

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	349 774	322 896	
	Report à nouveau			DH			
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	331 161	376 879	
	Subventions d'investissement			DJ			
	Provisions réglementées *			DK			
	TOTAL (I)			DL	2 634 715	2 653 553	
	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	5 000	39 182	
	Provisions pour charges			DQ			
	TOTAL (III)			DR	5 000	39 182	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS			
	Autres emprunts obligataires			DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	143 553	168 296	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV	625 343	210 567	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	57 170	80 198	
	Dettes fiscales et sociales			DY	848 436	794 123	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ			
	Autres dettes			EA	53 086	64 792	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	997 723	944 489	
TOTAL (IV)			EC	2 725 310	2 262 466		
Ecart de conversion passif *			(V)	ED			
TOTAL GENERAL (I à V)			EE	5 365 025	4 955 201		
RENVIS	(1)	Ecart de réévaluation incorporé au capital			1B		
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C			
			Ecart de réévaluation libre	1D			
			Réserve de réévaluation (1976)	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	2 606 836	2 118 996
(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.

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	6 107 979	FH		FI	6 107 979	5 897 716			
		FJ	6 107 979	FK		FL	6 107 979	5 897 716			
	Chiffres d'affaires nets*										
	Production stockée *					FM					
	Production immobilisée *					FN					
	Subventions d'exploitation					FO	6 000				
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	92 693	117 508			
	Autres produits (1) (11)					FQ	7 307	2 599			
Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	6 213 979	6 017 822			
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	2 281 263	2 349 176			
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	103 362	90 917			
	Salaires et traitements *					FY	2 406 955	2 151 014			
	Charges sociales (10)					FZ	834 338	734 184			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{- dotations aux amortissements}^* \\ \text{dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al.3)} \\ \text{- dotations aux provisions} \end{array} \right.$	HS			GA	79 421	83 664			
						GB					
						GC	29 616	10 546			
						GD	5 000	39 182			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GE	30 179	64 428			
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GF	5 770 134	5 523 111			
	Autres charges (12)					GG	443 845	494 712			
Total des charges d'exploitation (4) (II)											
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)											
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	3			
	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	3			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ					
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	5 845	5 710			
	Différences négatives de change					GS					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT					
Total des charges financières (VI)						GU	5 845	5 710			
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)											
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GV	(5 842)	(5 708)			
						GW	438 003	489 004			

Désignation de l'entreprise SAS ACTIF CONSEIL				Néant ☐ *			
				Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	1 338	15 033	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	44 900		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	46 238	15 033	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	13 300		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	39 000	500	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	816		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	53 116	500	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	(6 879)	14 533	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	99 963	126 658	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	6 260 220	6 032 857	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	5 929 058	5 655 979	
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)				HN	331 161	376 879	
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO		
	(2)	Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			HY		
	(3)	Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier			IG		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			HP		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			HQ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			1H		
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			1J		
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			1K	3 699	3 392
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			HX	11 626	8 500
	(9)	Dont transferts de charges			RC		
	(10)	Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5			RD		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A1	18 548	18 747
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A2		
	(13)	Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6 obligatoires A9			A3		
		dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			A4		
	(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			53 116		46 238
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N			
				Charges antérieures		Produits antérieurs	

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

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 **01/10/2023** et finit le **30/09/2024**.

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 2.797.353€. 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 **6 260 220** euros et un total **charges** de **5 929 058** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **331 161** 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 60.96 personnes. (effectif moyen selon le code de la Sécurité Sociale, apprentis inclus, dont 1.10 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 : Age légal de départ 64 ans
- Taux actualisation : 3.20%

L'engagement au 30/09/2024 des IFC à verser au cours des cinq prochaines années est estimé à 44.493 €.

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des Charges à payer		445 494
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INTERETS COURUS /EMPRUNTS</i>	84	84
Emprunts et dettes financières divers <i>INT CC -COURUS</i>	3 699	3 699
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN. FACT.NON PARVENUES</i>	15 367	15 367
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>ETAT - CHARGES A PAYER</i>	190 438 121 546 72 160 5 915	390 059
Autres dettes <i>CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR</i>	36 286	36 286

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des Produits à recevoir		316 364
Autres créances clients <i>CLIENTS - FACT A ETABLIR</i>	<i>164 656</i>	164 656
Autres créances <i>AVOIRS A RECEVOIR</i> <i>ORG.SOC. PRDTS A RECEVOIR</i> <i>DIVERS PRDTS A RECEVOIR</i>	<i>144 000</i> <i>4 708</i> <i>3 000</i>	151 708

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/09/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			997 723
HONORAIRES FACTURES D'AVANCE			
honoraires comptables		771 973	
honoraires juridiques		225 750	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			997 723

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/09/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			58 563
Taxe foncières		3 508	
médecine du travail		1 504	
maintenances		14 290	
assurances + véhicule		6 833	
Documentation		5 587	
publicite		1 248	
frais postaux : collecte + mach à affranchir		1 534	
telecommunication		1 222	
cotisations		7 232	
frais séminaires/congres		15 604	
Formations			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			58 563

--

Capital social

Etat exprimé en euros		30/09/2024	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		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 923 863		(13 300)		39 000	2 871 563
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 923 863		(13 300)		39 000	2 871 563
CORPORELLES	Terrains	23 642					23 642
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	237 200					237 200
	instal. agencement	527 801		1 850		1 536	528 115
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	255 883		16 624			272 507
	Matériel de transport	9 625					9 625
	Matériel de bureau, mobilier	416 720		24 615		2 696	438 639
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 470 871		43 089		4 232	1 509 729
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	762					762
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	8 658					8 658
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 420					9 420
TOTAL		4 404 154		29 789		43 232	4 390 712

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	61 726	6 446		68 172
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	61 726	6 446		68 172
CORPORELLES	Terrains	23 642			23 642
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	237 200			237 200
	instal. agencement aménagement	353 636	18 868	1 536	370 968
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	96 099	24 426		120 525
	Matériel de transport	9 625			9 625
	Matériel de bureau, mobilier	323 277	30 497	2 696	351 078
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 043 480	73 791	4 232	1 113 039
TOTAL		1 105 205	80 237	4 232	1 181 211

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	30/09/2024
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	19 145	5 000	19 145	5 000
	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	39 182	5 000	39 182	5 000
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	63 428	29 616	34 963	58 082
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	63 428	29 616	34 963	58 082
	TOTAL GENERAL	102 610	34 616	74 145	63 082
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		34 616	74 145	
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

		30/09/2024	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	80 957	80 957	
	Autres créances clients	1 349 652	1 349 652	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 800	1 800	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 059	11 059	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 746	16 746	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	31 793	31 793	
	Débiteurs divers	160 844	160 844	
	Charges constatées d'avances	58 563	58 563	
	TOTAL DES CREANCES	1 720 071	1 711 414	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)				

		30/09/2024	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)	143 553	25 079	91 141	27 333
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	57 170	57 170		
	Personnel et comptes rattachés	311 984	311 984		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	203 771	203 771		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	319 945	319 945		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	12 736	12 736		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	625 343	625 343		
	Autres dettes	53 086	53 086		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	997 723	997 723		
	TOTAL DES DETTES	2 725 310	2 606 836	91 141	27 333
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		24 728			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		45			

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 30/09/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/09/2024
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	322 896	26 879			349 774
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	376 879	(376 879)		331 161	331 161
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 653 553	(350 000)		331 161	2 634 715

Date de l'assemblée générale 05/03/2024

Dividendes attribués 350 000

¹dont dividende provenant du résultat n-1 350 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 2 303 553

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 2 303 553

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 (18 839)

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Engagements financiers donnés

Engagements financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagement IFC	44 493	
	44 493	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	44 493	
(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

		30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2024
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)	4 892 845	5 203 609	5 755 017	5 897 716	6 107 979
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amortis et prov.	459 730	616 681	647 034	538 168	471 833
	Impôts sur les bénéfices	109 602	149 089	145 995	126 658	99 963
	Participation des salariés					
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amortis et provisions	291 458	389 362	410 179	376 879	331 161
	Résultat distribué	280 000	350 000	350 000	350 000	
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortis et prov.	155	206	221	182	164
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amortis et provisions	129	172	181	166	146
	Dividende attribué	124	155	155	155	
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	44	52	58	58	61
	Montant de la masse salariale	1 679 803	1 782 470	2 061 465	2 144 834	2 401 522
	Montant des sommes versées en avantages sociaux	596 599	633 188	673 517	726 222	834 241

Une nouvelle idée de l'expert-comptable

ACTIF CONSEIL

Société par Actions Simplifiée au capital de 226 500 €

1 Rue Henry le Chatelier

66100 PERPIGNAN

RCS PERPIGNAN 333 976 785

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30 septembre 2024

(ce rapport comporte 25 pages)



ACTIF CONSEIL
SAS au capital de 226 500 €
Siège social : 1 Rue Henry le Chatelier
66100 PERPIGNAN

RCS PERPIGNAN 333 976 785

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30 septembre 2024

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 2024, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les 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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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 la personne morale présidente de la société.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- 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 13 décembre 2024

Le Commissaire aux comptes
ACTIUM AUDIT CONSEIL SARL, représenté par

Philippe ADGE
Commissaire aux comptes signataire



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		30/09/2024			30/09/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	70 871	68 172	2 699	9 145
	Fonds commercial (1)	2 797 354		2 797 354	2 836 354
	Autres immobilisations incorporelles	3 339		3 339	16 639
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	23 642	23 642		
	Constructions	765 315	608 168	157 147	174 165
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	720 771	481 228	239 543	253 227
	Immobilisations en cours				
	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	8 658
TOTAL (II)		4 390 712	1 181 211	3 209 501	3 298 949
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	5 208		5 208	5 741
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 430 609	58 082	1 372 527	1 320 609
	Autres créances	222 242		222 242	62 583
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	496 983		496 983	207 024
	Charges constatées d'avance	58 563		58 563	60 296
	TOTAL (III)	2 213 605	58 082	2 155 524	1 656 252
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		6 604 317	1 239 292	5 365 025	4 955 201

(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

30/09/2024

30/09/2023

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	349 774	322 896
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	331 161	376 879
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	2 634 715	2 653 553
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	5 000	39 182
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	5 000	39 182
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	143 553	168 296
	Emprunts et dettes financières divers (3)	625 343	210 567
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 170	80 198
	Dettes fiscales et sociales	848 436	794 123
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	53 086	64 792
	Produits constatés d'avance (1)	997 723	944 489
	Total des dettes	2 725 310	2 262 466
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 365 025	4 955 201
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		331 161,48	376 878,64
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		2 606 836	2 118 996
(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

30/09/2024

30/09/2023

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	6 107 979		6 107 979	5 897 716
	Montant net du chiffre d'affaires	6 107 979		6 107 979	5 897 716
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			6 000	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			92 693	117 508
	Autres produits			7 307	2 599
	Total des produits d'exploitation (1)			6 213 979	6 017 822
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			2 281 263	2 349 176
	Impôts, taxes et versements assimilés			103 362	90 917
	Salaires et traitements			2 406 955	2 151 014
	Charges sociales du personnel			834 338	734 184
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			79 421	83 664
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			29 616	10 546
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			5 000	39 182
	Autres charges			30 179	64 428
	Total des charges d'exploitation (2)			5 770 134	5 523 111
RESULTAT D'EXPLOITATION				443 845	494 712

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

30/09/2024

30/09/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		443 845	494 712
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)	3	3
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		3	3
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	5 845	5 710
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		5 845	5 710
RESULTAT FINANCIER		(5 842)	(5 708)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		438 003	489 004
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	1 338	15 033
	Sur opérations en capital	44 900	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	46 238	15 033
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	13 300	
	Sur opérations en capital	39 000	500
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	816	
	Total des charges exceptionnelles	53 116	500
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(6 879)	14 533
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		99 963	126 658
TOTAL DES PRODUITS		6 260 220	6 032 857
TOTAL DES CHARGES		5 929 058	5 655 979
RESULTAT DE L'EXERCICE		331 161	376 879

(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

3 699

3 392

Annexe

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by a smaller, more complex flourish.

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 **01/10/2023** et finit le **30/09/2024**.

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 2.797.353€. 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.

I V. 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 **6 260 220** euros et un total **charges** de **5 929 058** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **331 161** 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 60.96 personnes. (effectif moyen selon le code de la Sécurité Sociale, apprentis inclus, dont 1.10 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 : Age légal de départ 64 ans
- Taux actualisation : 3.20%

L'engagement au 30/09/2024 des IFC à verser au cours des cinq prochaines années est estimé à 44.493 €.

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des Charges à payer		445 494
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INTERETS COURUS /EMPRUNTS</i>	84	84
Emprunts et dettes financières divers <i>INT CC -COURUS</i>	3 699	3 699
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN. FACT.NON PARVENUES</i>	15 367	15 367
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>ETAT - CHARGES A PAYER</i>	190 438 121 546 72 160 5 915	390 059
Autres dettes <i>CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR</i>	36 286	36 286

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des Produits à recevoir		316 364
Autres créances clients <i>CLIENTS - FACT A ETABLIR</i>	<i>164 656</i>	164 656
Autres créances <i>AVOIRS A RECEVOIR</i> <i>ORG.SOC. PRDTS A RECEVOIR</i> <i>DIVERS PRDTS A RECEVOIR</i>	<i>144 000</i> <i>4 708</i> <i>3 000</i>	151 708



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	30/09/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			997 723
HONORAIRES FACTURES D'AVANCE			
honoraires comptables		771 973	
honoraires juridiques		225 750	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			997 723



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/09/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			58 563
Taxe foncières		3 508	
médecine du travail		1 504	
maintenances		14 290	
assurances + véhicule		6 833	
Documentation		5 587	
publicite		1 248	
frais postaux : collecte + mach à affranchir		1 534	
telecommunication		1 222	
cotisations		7 232	
frais séminaires/congres		15 604	
Formations			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			58 563



Capital social

Etat exprimé en euros		30/09/2024	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 30/09/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 923 863		(13 300)		39 000	2 871 563
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 923 863		(13 300)		39 000	2 871 563
CORPORELLES	Terrains	23 642					23 642
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	237 200					237 200
	instal. agencement	527 801		1 850		1 536	528 115
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	255 883		16 624			272 507
	Matériel de transport	9 625					9 625
	Matériel de bureau, mobilier	416 720		24 615		2 696	438 639
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 470 871		43 089		4 232	1 509 729
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	762					762
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	8 658					8 658
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 420					9 420
TOTAL		4 404 154		29 789		43 232	4 390 712

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	61 726	6 446		68 172
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	61 726	6 446		68 172
CORPORELLES	Terrains	23 642			23 642
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	237 200			237 200
	instal. agencement aménagement	353 636	18 868	1 536	370 968
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	96 099	24 426		120 525
	Matériel de transport	9 625			9 625
	Matériel de bureau, mobilier	323 277	30 497	2 696	351 078
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 043 480	73 791	4 232	1 113 039
TOTAL		1 105 205	80 237	4 232	1 181 211

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	30/09/2024
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	19 145	5 000	19 145	5 000
	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	39 182	5 000	39 182	5 000
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	63 428	29 616	34 963	58 082
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	63 428	29 616	34 963	58 082
TOTAL GENERAL		102 610	34 616	74 145	63 082

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		34 616	74 145	
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

		30/09/2024	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	80 957	80 957	
	Autres créances clients	1 349 652	1 349 652	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 800	1 800	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 059	11 059	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 746	16 746	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	31 793	31 793	
	Débiteurs divers	160 844	160 844	
	Charges constatées d'avances	58 563	58 563	
	TOTAL DES CREANCES	1 720 071	1 711 414	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)			

		30/09/2024	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)	143 553	25 079	91 141	27 333
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	57 170	57 170		
	Personnel et comptes rattachés	311 984	311 984		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	203 771	203 771		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	319 945	319 945		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	12 736	12 736		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	625 343	625 343		
	Autres dettes	53 086	53 086		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	997 723	997 723		
	TOTAL DES DETTES	2 725 310	2 606 836	91 141	27 333
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	24 728			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	45			

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 30/09/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/09/2024
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	322 896	26 879			349 774
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	376 879	(376 879)		331 161	331 161
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 653 553	(350 000)		331 161	2 634 715

Dividendes attribués 350 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	2 303 553
--	-----------

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

[illegible]

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Engagements
financiers donnés

Engagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés
Engagement IFC

44 493

44 493

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

44 493

(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

		30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2024
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)	4 892 845	5 203 609	5 755 017	5 897 716	6 107 979
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amorts et prov.	459 730	616 681	647 034	538 168	471 833
	Impôts sur les bénéfices	109 602	149 089	145 995	126 658	99 963
	Participation des salariés					
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	291 458	389 362	410 179	376 879	331 161
	Résultat distribué	280 000	350 000	350 000	350 000	
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amorts et prov.	155	206	221	182	164
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	129	172	181	166	146
	Dividende attribué	124	155	155	155	
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	44	52	58	58	61
	Montant de la masse salariale	1 679 803	1 782 470	2 061 465	2 144 834	2 401 522
	Montant des sommes versées en avantages sociaux	596 599	633 188	673 517	726 222	834 241