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

COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024

Certifiés conforme à l'original,
La Présidence,

Bilan Actif

	Brut	Amortts/provisions	30/09/2024	30/09/2023
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	18 800,00	18 800,00		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**18 800,00**	**18 800,00**		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	8 295,92	6 990,95	1 304,97	1 304,97
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**8 295,92**	**6 990,95**	**1 304,97**	**1 304,97**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	117,54		117,54	117,54
Total immobilisations financières	**117,54**		**117,54**	**117,54**
ACTIF IMMOBILISE	**27 213,46**	**25 790,95**	**1 422,51**	**1 422,51**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	248,40		248,40	248,40
Clients et comptes rattachés	1 349 650,32	138 005,60	1 211 644,72	1 315 978,66
Autres créances	2 687 129,15		2 687 129,15	3 400 618,04
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**4 037 027,87**	**138 005,60**	**3 899 022,27**	**4 716 845,10**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	64 975,98		64 975,98	56 209,54
Total disponibilités et divers	**64 975,98**		**64 975,98**	**56 209,54**
Charges constatées d'avance	795,00		795,00	710,00
ACTIF CIRCULANT	**4 102 798,85**	**138 005,60**	**3 964 793,25**	**4 773 764,64**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**4 130 012,31**	**163 796,55**	**3 966 215,76**	**4 775 187,15**

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

Bilan Passif

			30/09/2024	30/09/2023
Capital social ou individuel	Dont versé :	429 080,00	429 080,00	429 080,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			42 908,00	42 908,00
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			2 002 319,12	1 677 182,29
Report à nouveau				
RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE OU PERTE)			**196 210,84**	**325 136,83**
TOTAL SITUATION NETTE			2 670 517,96	2 474 307,12
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**2 670 517,96**	**2 474 307,12**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			39 420,00	
Provisions pour charges			90 236,00	206 772,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**129 656,00**	**206 772,00**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			257,63	280,26
Emprunts et dettes financières divers				2 195,02
Total dettes financières			257,63	2 475,28
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			454 728,62	664 330,20
Dettes fiscales et sociales			433 491,20	487 634,98
Total dettes d'exploitation			888 219,82	1 151 965,18
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			271 614,35	889 967,57
Total dettes diverses			271 614,35	889 967,57
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			5 950,00	49 700,00
TOTAL DES DETTES			**1 166 041,80**	**2 094 108,03**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**3 966 215,76**	**4 775 187,15**

Compte de résultat

	France	Export	30/09/2024	30/09/2023
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 536 359,77	27 100,00	4 563 459,77	5 172 238,09
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**4 536 359,77**	**27 100,00**	**4 563 459,77**	**5 172 238,09**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			163 908,29	169 787,27
Autres produits			8 202,50	1 337,93
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**4 735 570,56**	**5 343 363,29**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			2 744 580,32	2 919 745,28
Total charges externes			2 744 580,32	2 919 745,28
Impôts, taxes et assimiles			44 177,17	61 652,44
Charges de personnel				
Salaires et traitements			1 207 063,02	1 396 097,38
Charges sociales			552 608,24	644 992,77
Total charges de personnel			1 759 671,26	2 041 090,15
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			5 025,00	15 430,00
Dotations aux provisions pour risques et charges			52 595,00	1 554,00
Total dotations d'exploitation			57 620,00	16 984,00
Autres charges d'exploitation			15 247,64	6 515,20
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**4 621 296,39**	**5 045 987,07**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**114 274,17**	**297 376,22**

Compte de résultat (Suite)

	30/09/2024	30/09/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION	**114 274,17**	**297 376,22**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	120 651,07	80 745,09
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	120 651,07	80 745,09
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	12,10	2 197,25
Différences négatives de change	326,54	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	338,64	2 197,25
RESULTAT FINANCIER	**120 312,43**	**78 547,84**
RESULTAT COURANT	**234 586,60**	**375 924,06**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 453,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		5 453,00
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 439,76	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		322,23
Total des charges exceptionnelles	1 439,76	322,23
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 439,76)**	**5 130,77**
Participation des salariés aux résultats	10 936,00	8 667,00
Impôts sur les bénéfices	26 000,00	47 251,00
TOTAL DES PRODUITS	**4 856 221,63**	**5 429 561,38**
TOTAL DES CHARGES	**4 660 010,79**	**5 104 424,55**
BENEFICE ou PERTE	**196 210,84**	**325 136,83**

Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
Dont produits concernant les entreprises liées :120 651,00
Dont intérêts concernant les entreprises liées :

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS TUILLET AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 3 966 215,76 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 196 210,84 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Changement de méthode

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

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

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

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

Fonds commercial

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

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

Le calcul du montant des engagements prend en compte :

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

Ce calcul fait l'objet d'une actualisation au taux de 3.2% au 30/09/2024.

L'engagement de retraite s'élève à un montant de 90 236 Euro.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	30/09/2023	Augmentations	Diminutions	30/09/2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 800,00			18 800,00
Total des immobilisations incorporelles	**18 800,00**			**18 800,00**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	8 295,92			8 295,92
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	**8 295,92**			**8 295,92**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	117,54			117,54
Total des immobilisations financières	**117,54**			**117,54**
TOTAL GENERAL	**27 213,46**			**27 213,46**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Valeur brute 30/03/2023	Augmentations	Diminutions	Valeur brute 30/09/2024
Eléments achetés	18 800,00			18 800,00
Éléments réévalués				
Éléments reçus en apport				
TOTAL	**18 800,00**			**18 800,00**

Sa valorisation fait l'objet d'un suivi. En cas de dépréciation durable, il est procédé à la constitution d'une provision pour dépréciation.

Amortissements des immobilisations

	30/09/2023	Augmentations	Diminutions	30/09/2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 800,00			18 800,00
Total des immobilisations incorporelles	**18 800,00**			**18 800,00**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 990,95			6 990,95
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**6 990,95**			**6 990,95**
TOTAL GENERAL	**25 790,95**			**25 790,95**

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 037 692 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	117,54		117,54
Total actif immobilisé	**117,54**		**117,54**
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	165 606,00	165 606,00	
Autres créances clients	1 184 044,32	1 184 044,32	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 466,00	4 466,00	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	31 716,33	31 716,33	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	882,00	882,00	
Groupe et associés (2)	2 385 621,16	2 385 621,16	
Débiteurs divers	264 443,66	264 443,66	
Total actif circulant	**4 036 779,47**	**4 036 779,47**	
Charges constatées d'avance	795,00	795,00	
TOTAL DES CREANCES	**4 037 692,01**	**4 037 574,47**	**117,54**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés			

Produits à recevoir

	30/09/2024
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Total immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	811 518,80
Autres créances	269 329,60
Total créances	**1 080 848,40**
Disponibilités et divers	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total disponibilités et divers	
Autres	
Total autres	
TOTAL	**1 080 848,40**

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice 01/10/2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Total au 30/09/2024
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'exercice	Reprises de l'exercice	
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	163 639,11	5 025,00	15 430,00	15 228,51	30 658,51	138 005,60
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**163 639,11**	**5 025,00**	**15 430,00**	**15 228,51**	**30 658,51**	**138 005,60**

Capitaux propres

Composition du capital social

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

	Nombre de titres			30/09/2024	Valeur nominale
	30/09/2023	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	21 454			21 454	20,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	21 454			21 454	

Affectation du résultat

	Montant
Report à nouveau de l'exercice	
Résultat de l'exercice	325 136,83
Autres réserves	
Prélèvement sur les réserves	
TOTAL	**325 136,83**
AFFECTATIONS	
Réserve légale	
Autres réserves :	325 136,83
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	
TOTAL	**325 136,83**

Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	30/09/2024
Capital en nombre d'actions	21 454						21 454,00
Valeur nominale	20,00						20,00
Capital social ou individuel	429 080,00						429 080,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	42 908,00						42 908,00
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	1 677 182,29			325 136,83			2 002 319,12
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	325 136,83			(325 136,83)		196 210,84	196 210,84
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**2 474 307,12**					**196 210,84**	**2 670 517,96**

Provisions

Tableau des provisions

	Montant au 30/09/2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant au 30/09/2024
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques						
Provisions pour pensions et obligations similaires	206 772,00	13 175,00	129 711,00		129 711,00	90 236,00
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges	*206 772,00*	*13 175,00*			*129 711,00*	*90 236,00*
Autres provisions pour risques et charges		39 420,00				39 420,00
Total des provisions pour risques et charges	**206 772,00**	**52 595,00**	**129 711,00**		**129 711,00**	**129 656,00**
TOTAL GENERAL	**206 772,00**	**52 595,00**	**129 711,00**		**129 711,00**	**129 656,00**
Dont dotations et reprises d'exploitation		52 595,00			129 711,00	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit				
à un an maxi	257,63	257,63		
à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	454 728,62	454 110,29	618,33	
Personnel et comptes rattachés	104 154,97	104 154,97		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	116 616,06	116 616,06		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	202 667,82	202 667,82		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 007,21	10 007,21		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	45,14	45,14		
Autres dettes	271 614,35	271 614,35		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 950,00	5 950,00		
TOTAL DES DETTES	**1 166 041,80**	**1 165 423,47**	**618,33**	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés				

Charges à payer

	30/09/2024
Dettes financières	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	257,63
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	
Total dettes financières	**257,63**
Dettes d'exploitation	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	417 290,62
Dettes fiscales et sociales	153 966,80
Total dettes d'exploitation	**571 257,42**
Dettes diverses	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total dettes diverses	
Autres	
Avoirs à établir	177 387,60
Total autres dettes	**177 387,60**
TOTAL	**748 902,65**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	30/09/2024
Charges d'exploitation :	
Charges constatées d'avance	795,00
Total	795,00
Charges financières :	
Total	
Charges exceptionnelles :	
Total	
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**795,00**

Produits constatés d'avance

	30/09/2024
Produits d'exploitation :	
Produits constatés d'avance	5 950,00
Total	**5 950,00**
Produits financiers :	
Total	
Produits exceptionnels :	
Total	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**5 950,00**

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	30/09/2024		
	France	Export	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	4 496 723,71	27 100,00	4 523 823,71
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	39 636,06		39 636,06
TOTAL	**4 536 359,77**	**27 100,00**	**4 563 459,77**

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	196 210,84
+ Impôts sur les bénéfices	26 000,00
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	**222 210,84**
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	**222 210,84**

Ventilation de l'impôt

	30/09/2024				
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net
Résultat courant	234 586,60		234 586,60	(27 315)	207 271,60
Résultat exceptionnel	(1 439,76)		(1 439,76)		(1 439,76)
Résultat comptable (ss participation)	233 146,84		233 146,84		205 831,84
Résultat intégration fiscale					
Participation des salariés	(10 936,00)		(10 936,00)		(10 936,00)
Créances d'impôt				1 315	1 315
Total avant impôt	**222 210,84**		**222 210,84**	**26 000**	**196 210,84**
Autres					
Total autres					
Total général	**222 210,84**		**222 210,84**	**26 000**	**196 210,84**

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 24 111 Euro. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

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

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation :		
Provisions pour congés payés		
Participation des salariés	10 936,00	2 734,00
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	13 175,00	3 294,00
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
TOTAL	**24 111,00**	**6 028,00**
Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2016, la société SAS Grant Thornton Conseil est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

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

Le groupe fiscal est composé pour l'exercice 2023/2024 de :
– Grant Thornton & Associés (tête de groupe)
– Grant Thornton
– IGEC
– AEG Finances
– Tuillet Audit
– Grant Thornton Conseil
– Grant Thornton Audit
– Comptaplus
– Primum Non Nocere
– Grant Thornton Corporate Finance
– Grant Thornton Executive

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

L'impôt se présente comme suit :

Impôt sur les sociétés du groupe fiscal au titre de l'exercice : 2 945 281 Euro
Intégration fiscale – charge : 143 967 Euro

Résultat fiscal de la société en l'absence d'intégration fiscale : 109 259 Euros
Impôt de la société en l'absence d'intégration fiscale : 27 315 Euro
Crédits d'impôts transmis à la tête de groupe : 1 315 Euro

Pas de déficit reportable.

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

Effectif

Effectif moyen du personnel : 11 personnes.

	Effectif 30/09/2024
Cadres	11
Agents de maîtrise	
Employés et techniciens	
Total	**11**

Compte Personnel de Formation

Le compte personnel de formation (CPF) permet d'acquérir des droits à la formation mobilisables tout au long de sa vie professionnelle.

Le CPF s'est substitué au droit individuel à la formation (DIF) le 1er janvier 2015, avec reprise des droits acquis sur ce dernier.

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

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

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : GRANT THORNTON ET ASSOCIES

Forme : SAS
SIREN : 440726289

Au capital de : 26 714 940 Euro

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

Résultat des Cinq Derniers Exercices

	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2024
Capital en fin d'exercice					
Capital social	429 080	429 080	429 080	429 080	429 080
Nombre d'actions	21 454	21 454	21 454	21 454	21 454
Dont nombre d'actions à dividende prioritaire sans droit de vote					
Opérations et résultat					
Chiffre d'affaires (H.T.)	7 209 942	5 964 570	5 845 193	5 172 238	4 563 460
Résultat av. impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	518 655	365 453	487 396	232 948	130 397
Impôts sur les bénéfices	118 863	98 294	123 615	47 251	26 000
Participation des salariés	15 219	18 016	30 625	8 667	10 936
Résultat ap. impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	287 654	235 191	293 044	325 137	196 211
Résultat distribué (actions ordinaires)					
Dividende prioritaire					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	17,93	11,61	15,53	8,25	4,36
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	13,41	10,96	13,66	15,16	9,15
Dividende attribué (actions ordinaires)					
Dividende prioritaire					
Personnel					
Effectif moyen des salariés	18	18	13	12	11
Montant de la masse salariale	1 697 106	1 646 965	1 520 169	1 396 097	1 207 063
Montant des sommes versées en avantages sociaux (Sécu. Soc. oeuvres sociales)	812 166	788 532	720 412	644 993	552 608