Copie certifiée conforme
le Président

Bilan Actif

		30/09/2022			30/09/2021
		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	71 883	48 170	23 713	26 103
	Fonds commercial (1)	1 222 054		1 222 054	1 222 054
	Autres immobilisations incorporelles	397 519		397 519	397 519
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	239 087	126 734	112 353	115 561
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	2 384 270	700 000	1 684 270	1 679 270
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	50 030		50 030	30
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	86 687		86 687	86 615
	TOTAL (II)	**4 451 530**	**874 904**	**3 576 626**	**3 527 152**
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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 525 500	148 987	1 376 514	1 606 720
	Autres créances	149 442		149 442	177 788
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	237 972		237 972	191 662
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	51 685		51 685	51 724
	TOTAL (III)	**1 964 600**	**148 987**	**1 815 613**	**2 027 894**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**6 416 129**	**1 023 891**	**5 392 238**	**5 555 047**

(1) dont droit au bail		
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an	86 687	86 615
(3) dont créances à plus d'un an		

Bilan Passif

		30/09/2022	30/09/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	217 750	217 750
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	463 438	463 438
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	20 000	20 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 576 540	2 616 538
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**390 044**	**226 599**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**3 667 772**	**3 544 325**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	129 502	209 525
	Emprunts et dettes financières divers (3)	272 962	358 327
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	265 379	412 835
	Dettes fiscales et sociales	647 167	650 234
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	322 184	274 365
	Produits constatés d'avance (1)	87 272	105 435
	Total des dettes	**1 724 467**	**2 010 721**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**5 392 238**	**5 555 047**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	390 043,69	226 598,89
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 677 806	1 883 059
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1 840	1 714
(3)	Dont emprunts participatifs		

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice clos le 30 septembre 2022 est marqué par la poursuite de la crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID-19. Durant les périodes de confinement, la société a eu recours au télétravail pour une partie du personnel.

Toutefois, l'activité de la société n'a pas été impactée et il n'a pas été nécessaire de recourir au chômage partiel.

La société a cessé son activité du bureau de LE CATEAU CAMBRESIS après avoir cédé le fonds d'activité.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les effets de la crise sanitaires sur l'activité future de la société sont difficilement quantifiables, compte tenu de la persistance de l'épidémie . Toutefois, à la date d'arrêté des comptes, l'activité de la société n'est pas impactée.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC et de ses règlements modificatifs et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 392 238** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 961 419** euros et un total **charges** de **3 571 375** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **390 044** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2021** et finit le **30/09/2022.** Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Informations générales complémentaires

- Intégration fiscale :

La société ALTUS CONSEILS a opté pour le régime fiscal des groupes de sociétés à comptyer de l'exercice ouvert le 1er octobre 2008.

La filiale incluse dans le périmètre est la SARL CABINET FORTIN.

- En application des dispositions du nouveau réglement ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015 relatif à la définition et à l'évaluation des fonds commerciaux, les tests d'évaluation des autres éléments incorporels n'ont conduit à aucune écriture.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 753 794		7 115		69 454	1 691 456
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 753 794**		**7 115**		**69 454**	**1 691 456**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	125 996		19 121		2 993	142 124
	Matériel de transport	9 434					9 434
	Matériel de bureau, mobilier	167 649		1 315		81 434	87 530
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**303 079**		**20 436**		**84 427**	**239 087**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	2 379 270		5 000			2 384 270
	Autres titres immobilisés	30		50 000			50 030
	Prêts et autres immobilisations financières	86 615		72			86 687
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**2 465 915**		**55 072**			**2 520 987**
	TOTAL	**4 522 788**		**82 623**		**153 881**	**4 451 530**

Le poste "Autres immobilisations" incorporelles" comprend :
- Logiciels : 134 221 €
- Fonds commercial : 1 222 055 €
- Mali technique fusion EC2A/FCC : 371 788 €
- Mali technique fusion ALTUS/ FIDUCIAIRE EC2A : 25 730 €

Fonds Commercial

	30/09/2022	Observations
Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce	894 289	
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	327 766	
TOTAL	1 222 055	

Eléments acquis :

Clientèle bureau ARRAS	436 000 €
Clientèle cabinet LERNOULD	458 289 €

Eléments reçus en apports :

Clientèle bureau ORCHIES	45 735 €
Clientèle bureau BETHUNE	282 031 €

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	108 118	9 505	69 454	48 170
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**108 118**	**9 505**	**69 454**	**48 170**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	33 622	13 827	2 640	44 808
	Matériel de transport	9 434			9 434
	Matériel de bureau, mobilier	144 462	9 265	81 235	72 492
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**187 517**	**23 092**	**83 876**	**126 734**
	TOTAL	**295 636**	**32 598**	**153 329**	**174 904**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement 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							

GROUPE ALTUS
EXPERTISES - CONSEILS - AUDITS

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	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				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles				
	Sur immobilisations corporelles				
	Sur immobilisations des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations titres de participation	700 000			700 000
	Sur immobilisations autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	158 810	19 752	29 575	148 987
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**858 810**	**19 752**	**29 575**	**848 987**
	TOTAL GENERAL	**858 810**	**19 752**	**29 575**	**848 987**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	19 752	29 575
	- financières		
	- exceptionnelles		

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.

GROUPE ALTUS
EXPERTISES - CONSEILS - AUDITS

Créances et Dettes

		30/09/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	86 687	86 687	
	Clients douteux ou litigieux	178 750	178 750	
	Autres créances clients	1 346 750	1 346 750	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	94 212	94 212	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	106	106	
	Groupe et associés (2)	53 848	53 848	
	Débiteurs divers	1 277	1 277	
	Charges constatées d'avances	51 685	51 685	
	TOTAL DES CREANCES	**1 813 314**	**1 813 314**	

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		30/09/2022	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)	1 840	1 840		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	127 662	81 001	46 661	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	265 379	265 379		
	Personnel et comptes rattachés	139 535	139 535		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	140 827	140 827		
	Impôts sur les bénéfices	35 487	35 487		
	Taxes sur la valeur ajoutée	315 912	315 912		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	15 406	15 406		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	272 962	272 962		
	Autres dettes	322 184	322 184		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	87 272	87 272		
	TOTAL DES DETTES	**1 724 467**	**1 677 806**	**46 661**	

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	80 150
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

Produits à recevoir (avec détail)

	30/09/2022	30/09/2021	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	327 361	431 757	(104 397)	-24,18
Autres créances	106		106	
TOTAL	327 467	431 757	(104 291)	-24,15

Charges à payer (avec détail)

	30/09/2022	30/09/2021	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 833	1 707	126	7,38
Emprunts et dettes financières divers	3 698	2 948	751	25,48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	186 421	160 433	25 988	16,20
Dettes fiscales et sociales	187 413	204 211	(16 798)	-8,23
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	8 826	4 335	4 491	103,6
TOTAL	388 191	373 633	14 558	3,90

Charges constatées d'avance (avec détail)

	30/09/2022	30/09/2021	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	51 685	51 724	(39)	-0,08
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	51 685	51 724	(39)	-0,08

Produits constatés d'avance (avec détail)

	30/09/2022	30/09/2021	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	87 272	105 435	(18 163)	-17,23
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	87 272	105 435	(18 163)	-17,23

Capital social

	30/09/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	21 775,00	10,0000	217 750,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**21 775,00**	**10,0000**	**217 750,00**

Filiales et participations

30/09/2022	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
CABINET FORTIN	176 550		99,96		
SOGEFI EXPERTS	30 500		99,90		
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
CABINET FORTIN			1 297 440	236 358	224 616
SOGEFI EXPERTS			541 139	117 174	
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				