Certifié conforme
le Président

Bilan Actif

		30/09/2023			30/09/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	71 883	58 861	13 022	23 713
	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	243 936	140 662	103 274	112 353
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 284 270		1 284 270	1 684 270
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	30		30	50 030
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	15 340		15 340	86 687
	TOTAL (II)	**3 235 031**	**199 523**	**3 035 508**	**3 576 626**
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	1 403 588	147 750	1 255 839	1 376 514
	Autres créances	198 366		198 366	149 442
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	263 384		263 384	237 972
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	53 071		53 071	51 685
	TOTAL (III)	**1 918 410**	**147 750**	**1 770 660**	**1 815 613**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**5 153 441**	**347 273**	**4 806 168**	**5 392 238**

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

GROUPE ALTUS
EXPERTISES - CONSEILS - AUDITS

Bilan Passif

		30/09/2023	30/09/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	193 310	217 750
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	122 078	463 438
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	20 000	20 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 724 477	2 576 540
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**191 909**	**390 044**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**3 251 774**	**3 667 772**
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)	47 133	129 502
	Emprunts et dettes financières divers (3)	282 968	272 962
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	280 157	265 379
	Dettes fiscales et sociales	532 118	647 167
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	327 203	322 184
	Produits constatés d'avance (1)	84 815	87 272
	Total des dettes	**1 554 394**	**1 724 467**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**4 806 168**	**5 392 238**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	191 909,08	390 043,69
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 554 394	1 677 806
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	472	1 840
(3)	Dont emprunts participatifs		

GROUPE ALTUS
EXPERTISES - CONSEILS - AUDITS

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 **4 806 168** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 988 995** euros et un total **charges** de **4 797 086** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **191 909** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2022** et finit le **30/09/2023.** 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 30/09/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 691 456					1 691 456
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 691 456**					**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	142 124		9 321			151 445
	Matériel de transport	9 434				9 334	100
	Matériel de bureau, mobilier	87 530		4 861			92 391
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**239 087**		**14 182**		**9 334**	**243 936**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	2 384 270		250		1 100 250	1 284 270
	Autres titres immobilisés	50 030				50 000	30
	Prêts et autres immobilisations financières	86 687		153		71 500	15 340
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**2 520 987**		**403**		**1 221 750**	**1 299 639**
	TOTAL	**4 451 530**		**14 585**		**1 231 084**	**3 235 031**

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

	30/09/2023	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 30/09/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	48 170	10 691		58 861
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**48 170**	**10 691**		**58 861**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	44 808	14 090		58 899
	Matériel de transport	9 434	27	9 434	27
	Matériel de bureau, mobilier	72 492	9 245		81 737
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**126 734**	**23 362**	**9 434**	**140 662**
	TOTAL	**174 904**	**34 053**	**9 434**	**199 523**

	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	30/09/2023
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	148 987	56 009	57 246	147 750
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**848 987**	**56 009**	**757 246**	**147 750**
	TOTAL GENERAL	**848 987**	**56 009**	**757 246**	**147 750**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	56 009	57 246
	- 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.

Créances et Dettes

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	15 340		15 340
	Clients douteux ou litigieux	177 300	177 300	
	Autres créances clients	1 226 288	1 226 288	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	9	9	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	105 179	105 179	
	Taxes sur la valeur ajoutée	88 337	88 337	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	459	459	
	Groupe et associés (2)	541	541	
	Débiteurs divers	3 842	3 842	
	Charges constatées d'avances	53 071	53 071	
	TOTAL DES CREANCES	**1 670 366**	**1 655 026**	**15 340**
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	541		

		30/09/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	472	472		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	46 661	46 661		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	280 157	280 157		
	Personnel et comptes rattachés	106 897	106 897		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	124 471	124 471		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	287 502	287 502		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	13 249	13 249		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	282 968	282 968		
	Autres dettes	327 203	327 203		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	84 815	84 815		
	TOTAL DES DETTES	**1 554 394**	**1 554 394**		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	81 001			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	36 498			

Produits à recevoir (avec détail)

	30/09/2023	30/09/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	186 082	327 361	(141 278)	-43,16
Autres créances	1 000	106	894	843,1
TOTAL	187 082	327 467	(140 385)	-42,87

Charges à payer (avec détail)

	30/09/2023	30/09/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	472	1 833	(1 361)	-74,26
Emprunts et dettes financières divers		3 698	(3 698)	100,0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	167 866	186 421	(18 555)	-9,95
Dettes fiscales et sociales	150 089	187 413	(37 324)	-19,92
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes		8 826	(8 826)	100,0
TOTAL	318 427	388 191	(69 765)	-17,97

Charges constatées d'avance (avec détail)

	30/09/2023	30/09/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	53 071	51 685	1 387	2,68
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	53 071	51 685	1 387	2,68

Produits constatés d'avance (avec détail)

	30/09/2023	30/09/2022	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	84 815	87 272	(2 457)	-2,82
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	84 815	87 272	(2 457)	-2,82

Capital social

	30/09/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	21 000,00	10,0000	210 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice	1 669,00	10,0000	16 690,00
	Du capital social fin d'exercice	19 331,00	10,0000	193 310,00

Filiales et participations

30/09/2023	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			99,96		
SOGEFI EXPERTS			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					
SOGEFI EXPERTS					
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				