

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2021 au 30/09/2022			Au 30/09/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services	8 783 167	54 546	8 837 712	6 800 760
Chiffre d'affaires net	8 783 167	54 546	8 837 712	6 800 760
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			35 956	15 333
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			378 976	65 934
Autres produits			742	150
PRODUITS D'EXPLOITATION			9 253 386	6 882 177
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			3 300 752	3 221 483
Impôts, taxes et versements assimilés			192 175	131 969
Salaires et traitements			3 593 768	2 099 623
Charges sociales			1 482 420	894 606
- Amortissements sur immobilisations			134 588	117 099
Dotations aux : - Dépréciations sur immobilisations - Dépréciations sur actif circulant - Provisions pour risques et charges			193 865	107 918
Autres charges			10 000	15 000
			52 506	17 606
CHARGES D'EXPLOITATION			8 960 072	6 605 304
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier			10 178	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			293 313	276 873
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation			18 000	
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 463	1 086
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			19 463	1 086
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			10 722	8 384
Différences négatives de change			3 012	4 110
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			13 734	12 494
RÉSULTAT FINANCIER			5 729	-11 408
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			299 042	265 465

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/09/2022	Au 30/09/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2382	
Sur opérations en capital	38 154	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	126	473
PRODUITS EXCEPTIONNELS	40 662	473
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	209	
Sur opérations en capital	56 647	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	56 856	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-16 194	473
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	-4 416	77 774
TOTAL DES PRODUITS	9 313 511	6 883 736
TOTAL DES CHARGES	9 026 247	6 695 572
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	287 264	188 164

Période du 01/10/2021 au 30/09/2022

SAS GESTIONPHI

20 avenue André Malraux
92300 LEVALLOIS-PERRET

Expertise comptable

NAF : 6920Z

SIRET : 401808068 00068

Pour copie certifiée conforme

gestionphi



Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre des régions Paris Ile-de-France et Rhône-Alpes

SAS au capital de 310 590 € - RCS Nanterre 401 808 068

20 Avenue André Malraux
92300 LEVALLOIS-PERRET

 Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/10/2021 au 30/09/2022			Au 30/09/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	122 470	106 353	16 117	39 111
Fonds commercial	3 858 467		3 858 467	2 373 949
Autres immobilisations incorporelles	21 820	2 777	19 043	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	625 298	303 608	321 690	335 553
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	57 000		57 000	1 185 896
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	97 159		97 159	75 462
ACTIF IMMOBILISÉ	4 782 214	412 738	4 369 476	4 009 970
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens				
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	7 316		7 316	
Créances				
Clients et comptes rattachés	4 383 445	488 915	3 894 530	3 852 094
Autres	565 144		565 144	633 146
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	997		997	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	665 720		665 720	985 059
Charges constatées d'avance	138 411		138 411	134 880
ACTIF CIRCULANT	5 761 033	488 915	5 272 118	5 605 178
Frais d'émission d'emprunt à étaier				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	10 543 247	901 653	9 641 594	9 615 148

 Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2021	Du 01/10/2020
	Au 30/09/2022	Au 30/09/2021
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 310 590	310 590	302 090
Prime d'émission, de fusion, d'apport	2 254 065	1 843 758
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	30 209	27 064
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	1 947 019	1 879 722
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	287 264	188 164
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	-599	-473
CAPITAUX PROPRES	4 828 547	4 240 324
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges	73 396	30 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	73 396	30 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
- Au près des établissements de crédit	1 588 265	2 533 763
Emprunts et dettes :		
- Financières diverses	150 495	233 720
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	786 994	958 108
Dettes :		
- Fiscales et sociales	1 672 358	1 242 597
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	304 451	306 087
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	237 088	70 550
EMPRUNTS ET DETTES	4 739 651	5 344 824
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	9 641 594	9 615 148

GESTIONPHI
Société par actions simplifiée
au capital de 310 590 euros
Siège social : 20 avenue André MALRAUX, 92300 LEVALLOIS PERRET
401 808 068 RCS NANTERRE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 15 DECEMBRE 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2022

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'élevant à 287 264,08 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	287 264,08 euros
Dotation à la réserve légale	850,00 euros
Solde	286 414,08 euros
A titre de dividendes	41 067,00 euros
Soit 1,50 euros par action ordinaire	
0,15 euros par action ADP 19	
0,15 euros par action ADP 21	
Le solde	245 347,08 euros
En totalité au compte "AUTRES RESERVES"	
qui s'élève ainsi à 2 192 366 euros.	

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 24 985,50 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 16 081,50 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social au plus tard le 30 juin 2023.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1^{er} janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de

C

17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le	Dividende brut global	Dividende brut par action	Dividende brut par ADP 19	Dividende brut par ADP 21	Eligible à l'abattement de 40%	Non éligible à l'abattement de 40%
30 septembre 2019	25 858,00 €	1,00 €	0,10 €		25 858,00 €	***
30 septembre 2020	38 787,00 €	1,50 €	0,15 €		24 870,00 €	13 917,00 €
30 septembre 2021	33 722,50 €	1,25 €	0,125 €	0,125 €	21 893,75 €	11 828,75 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 15 décembre 2022

Cette résolution est adoptée par 2596 voix ayant voté pour, 0 voix ayant voté contre et 0 voix s'étant abstenues.

Certifié conforme
Le Président
Bruno AUGUIER



COMPTES ANNUELS

2022

Période du 01/10/2021 au 30/09/2022

ANNEXE



Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 9 641 594 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 287 264 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Faits caractéristiques

Les sociétés Gestionphi et Gestionphi-Magellan ont fusionné au 1er janvier 2022 avec une rétroactivité sur le plan comptable et fiscal au 1er octobre 2021.

Le 10 mai 2022, la société Gestionphi a procédé à l'acquisition de 100% des actions de la société Flow Expertise. S'en est suivi la fusion absorption de celle-ci par Gestionphi le 31 août 2022.

Au cours de l'exercice, la société Gestionphi a procédé à 2 augmentations de capital :

- 84 000 € (prime d'émission incluse) le 25 mars 2022 par l'attribution de 350 nouvelles actions gratuites prélevé sur les réserves disponibles de la société,
- 39 000 € (prime d'émission incluse) le 30 juin 2022 en numéraire, par l'attribution de 500 ADP 2021

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

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Les fonds constituent un ensemble indissociable et ne peuvent faire l'objet d'une analyse individuelle.

Il ne fait l'objet d'aucun amortissement mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds de commerce est inférieure à sa valeur nette comptable.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif. Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- | | |
|--|------------------|
| • Logiciels | 1 à 5 ans, |
| • Installations / agencements divers | 10 à 20 ans, |
| • Matériel de transport | 4 à 5 ans, |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 5 à 8 ans, |
| • Immobilisations incorporelles en cours | Non amortissable |

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Le poste clients a fait l'objet d'une analyse du risque de non recouvrement, ainsi les provisions nécessaires ont été constatées à la clôture de l'exercice.

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 494 719		2 781 595
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 494 719		2 781 595
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	278 815		13 300
Matériel :			
- De transport	55 641		60 720
- De bureau et informatique, mobilier	172 742		139 158
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	507 198		213 178
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	1 185 896		371 321
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	75 462		46 268
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1 261 357		417 589
TOTAL GÉNÉRAL	4 263 274		3 412 362

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des Immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des Immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 238 336	35 221	4 002 757	
TOTAL	1 238 336	35 221	4 002 757	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers		3 735	288 380	
Matériel :				
- De transport		43 720	72 641	
- De bureau et informatique, mob.		47 622	264 277	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		95 077	625 298	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations	1 500 217		57 000	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		24 570	97 159	
TOTAL	1 500 217	24 570	154 159	
TOTAL GÉNÉRAL	2 738 553	154 868	4 782 214	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	81 659	62 692	35 221	109 130
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	81 659	62 692	35 221	109 130
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	53 577	35 969	3 735	85 811
Matériel de transport	18 970	20 220	7 268	31 922
Matériel de bureau et informatique, mobilier	99 097	134 400	47 622	185 875
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	171 644	190 589	58 625	303 608
TOTAL GÉNÉRAL	253 304	253 281	93 846	412 738

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.				126			-126
Emballages récup. et divers							
TOTAL				126			-126
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL				126			-126
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	126		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	-126

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	-473		126	-599
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	-473		126	-599
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts		33 396		33 396
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	30 000	10 000		40 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	30 000	43 396		73 396

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	410 168	441 500	362 752	488 915
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	410 168	441 500	362 752	488 915
TOTAL GÉNÉRAL	439 694	484 896	362 878	561 712
- D'exploitation		484 896	362 752	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles			126	
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	97 159		97 159
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	98 839		98 839
Autres créances clients	4 284 606	4 284 606	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	13 070	13 070	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 746	5 746	
Impôts sur les bénéfices	127 754	127 754	
Taxe sur la valeur ajoutée	148 027	148 027	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 229	1 229	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	269 318	269 318	
Charges constatées d'avance	138 411	137 159	1 252
TOTAL	5 184 159	4 986 909	197 250
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Les créances clients sont composées de créances courantes vis-à-vis des clients.

Le risque de recouvrement de ces créances a été apprécié à la clôture de l'exercice et les provisions nécessaires ont été constatées.

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	1 425	1 425		
- A plus d'1 an à l'origine	1 586 841	401 356	1 013 945	171 540
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	786 994	786 994		
Personnel et comptes rattachés	404 805	404 805		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	329 011	329 011		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	874 821	874 821		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	63 720	63 720		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	150 495	150 495		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	304 451	304 451		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	237 088	237 088		
TOTAL	4 739 651	3 554 166	1 013 945	171 540
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	151 950			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 101 310			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	8 528			

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2022	30/09/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 425	2 316
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	498 559	538 776
Dettes fiscales et sociales	605 187	298 945
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		13 457
TOTAL	1 105 171	853 494

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2022	30/09/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 424.75	2 315.80
51860005 AGIOS COURUS /CEA		2 315.80
51861000 INTERETS COURUS A PAYER	1 424.75	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	498 559.41	538 775.93
40810000 FOURNISSEURS FNP	498 559.41	538 775.93
Dettes fiscales et sociales	605 186.59	298 945.24
42820000 PERSONNEL CONGES A PAYER	186 682.33	118 045.30
42830000 PERSONNEL PROVISION RTT	26 506.66	
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	21 382.87	
42864000 PROVISION PRIME SALARIES	126 000.00	56 000.00
42866000 PROVISION INDEMNITE RETRAITE	44 233.00	32 740.00
43820000 ORG.SOC. CONGES A PAYER	80 993.33	54 525.83
43830000 ORG. SOCIAUX PROV RTT	11 122.45	
43861000 CHARGES A PAYER GERANCE	7 124.65	
43863500 CHARGES A PAYER / PROVISION PRIMES	50 684.85	14 700.00
44860000 ETAT IMPOT&TAXE A PAYER	41 858.75	16 622.25
44863120 ETAT T.APPRENT. A PAYER	2 284.77	10.64
44863130 ETAT FPC A PAYER	6 312.93	2 433.22
44863511 CVAE A PAYER		3 868.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		13 457.05
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR		13 457.05
TOTAL	1 105 170.75	853 494.02

⚡ Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2022	30/09/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	979	265 822
Autres créances	6 975	416
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	7 954	266 238

⚡ Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2022	30/09/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	979.20	265 822.02
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	979.20	265 822.02
Autres créances	6 974.85	416.42
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	5 746.25	416.42
44870000 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	1 228.60	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	7 954.05	266 238.44

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2022	30/09/2021
-D'exploitation	237 088	70 550
Produits : -Financiers		
-Exceptionnels		
TOTAL	237 088	70 550

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2022	30/09/2021
- D'exploitation	138 411	134 880
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	138 411	134 880

Les charges constatées d'avance d'un montant de 138 411 € ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Les produits constatés d'avance d'un montant de 237 088 € ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Fonds Commercial

Libellé	Montant
Eléments achetés	3 858 467
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
TOTAL	3 858 467

L'augmentation des fonds commerciaux est due à l'absorption des sociétés Gestionphi-Magellan et Flow Expertise au cours de l'exercice (Cf Faits Caractéristiques).

 Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	30 209	10.00000	302 090
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	850	10.00000	8 500
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	31 059	10.00000	310 590

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
CENSEA FORMATION 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	6 000 11 828	100.00	6 000 6 000		-952
GESTIONPHI AUDIT 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	50 000 69 777	98.00	51 000 51 000		209 378 8 849

Participations	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat

 Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	27	
Agents de maîtrise et techniciens	6	
Employés	35	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	68	

 Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	8 150
Conseils et prestations de services	
TOTAL	8 150

GESTIONPHI
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2022

A l'Assemblée Générale de la société GESTIONPHI SAS

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société GESTIONPHI SAS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2022, 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 GESTIONPHI SAS 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note sur les « créances » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des créances et des dépréciations. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de comptabilisation du chiffre d'affaires ainsi que celles retenues pour la dépréciation des créances et nous nous sommes assurés que la note sur les « créances » de l'annexe fournit une information appropriée.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

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

Colombes le 07/12/2022

Maxime BARGE

Maxime BARGE- Commissaire aux comptes

 Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2021	Du 01/10/2020
	Au 30/09/2022	Au 30/09/2021
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 310 590	310 590	302 090
Prime d'émission, de fusion, d'apport	2 254 065	1 843 758
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	30 209	27 064
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	1 947 019	1 879 722
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	287 264	188 164
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	-599	-473
CAPITAUX PROPRES	4 828 547	4 240 324
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges	73 396	30 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	73 396	30 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
-auprès des établissements de crédit	1 588 265	2 533 763
- Financières diverses	150 495	233 720
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	786 994	958 108
Dettes :		
- Fiscales et sociales	1 672 358	1 242 597
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	304 451	306 087
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	237 088	70 550
EMPRUNTS ET DETTES	4 739 651	5 344 824
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	9 641 594	9 615 148

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/09/2022	Au 30/09/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2382	
Sur opérations en capital	38154	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	126	473
PRODUITS EXCEPTIONNELS	40 662	473
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	209	
Sur opérations en capital	56647	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	56 856	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-16 194	473
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	-4 416	77 774
TOTAL DES PRODUITS	9 313 511	6 883 736
TOTAL DES CHARGES	9 026 247	6 895 572
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	287 264	188 164



Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 9 641 594 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 287 264 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Faits caractéristiques

Les sociétés Gestionphi et Gestionphi-Magellan ont fusionné au 1er janvier 2022 avec une rétroactivité sur le plan comptable et fiscal au 1er octobre 2021.

Le 10 mai 2022, la société Gestionphi a procédé à l'acquisition de 100% des actions de la société Flow Expertise. S'en est suivi la fusion absorption de celle-ci par Gestionphi le 31 août 2022.

Au cours de l'exercice, la société Gestionphi a procédé à 2 augmentations de capital :

- 84 000 € (prime d'émission incluse) le 25 mars 2022 par l'attribution de 350 nouvelles actions gratuites prélevé sur les réserves disponibles de la société,
- 39 000 € (prime d'émission incluse) le 30 juin 2022 en numéraire, par l'attribution de 500 ADP 2021

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

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Les fonds constituent un ensemble indissociable et ne peuvent faire l'objet d'une analyse individuelle.

Il ne fait l'objet d'aucun amortissement mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds de commerce est inférieure à sa valeur nette comptable.

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 494 719		2 781 595
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 494 719		2 781 595
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	278 815		13 300
Matériel : - De transport	55 641		60 720
- De bureau et informatique, mobilier	172 742		139 158
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	507 198		213 178
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations	1 185 896		371 321
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	75 462		46 268
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1 261 357		417 589
TOTAL GÉNÉRAL	4 263 274		3 412 362

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival. Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
	Virements	Cessions		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 238 336	35 221	4 002 757	
TOTAL	1 238 336	35 221	4 002 757	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencés et aménagt. const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencés et aménagt. divers		3 735	288 380	
Matériel : - De transport		43 720	72 641	
- De bureau et informatique, mob.		47 622	264 277	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		95 077	625 298	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations	1 500 217		57 000	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		24 570	97 159	
TOTAL	1 500 217	24 570	154 159	
TOTAL GÉNÉRAL	2 738 553	154 868	4 782 214	

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	-473		126	-599
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	-473		126	-599
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts		33 396		33 396
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	30 000	10 000		40 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	30 000	43 396		73 396

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	410 168	441 500	362 752	488 915
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	410 168	441 500	362 752	488 915
TOTAL GÉNÉRAL	439 694	484 896	362 878	561 712
- D'exploitation		484 896	362 752	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles			126	
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	1 425	1 425		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	1 586 841	401 356	1 013 945	171 540
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	786 994	786 994		
Personnel et comptes rattachés	404 805	404 805		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	329 011	329 011		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	874 821	874 821		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	63 720	63 720		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	150 495	150 495		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	304 451	304 451		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	237 088	237 088		
TOTAL	4 739 651	3 554 166	1 013 945	171 540
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	151 950			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 101 310			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	8 528			

☼ Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2022	30/09/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	979	265 822
Autres créances	6 975	416
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	7 954	266 238

☼ Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2022	30/09/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	979.20	265 822.02
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	979.20	265 822.02
Autres créances	6 974.85	416.42
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	5 746.25	416.42
44870000 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	1 228.60	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	7 954.05	266 238.44

 Fonds Commercial

Libellé	Montant
Eléments achetés	3 858 467
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
TOTAL	3 858 467

L'augmentation des fonds commerciaux est due à l'absorption des sociétés Gestionphi-Magellan et Flow Expertise au cours de l'exercice (Cf Faits Caractéristiques).

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital ----- Capitaux propres	Q.P. détenue ----- Divid. encaiss.	Val. brute titres ----- Val. nette titres	Prêts avances ----- Cautions	Chiffre d'affaires ----- Résultat
CENSEA FORMATION 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	6000 ----- 11828	100.00 -----	6000 ----- 6000	-----	----- -952
GESTIONPHI AUDIT 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	50000 ----- 69 777	98.00 -----	51000 ----- 51000	-----	209378 ----- 8849

Participations	Capital ----- Capitaux propres	Q.P. détenue ----- Divid. encaiss.	Val. brute titres ----- Val. nette titres	Prêts avances ----- Cautions	Chiffre d'affaires ----- Résultat
	-----	-----	-----	-----	-----

 Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	8 150
Conseils et prestations de services	
TOTAL	8 150