

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2022 au 30/09/2023			Au 30/09/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens				
- De services	9 118 356	56 649	9 175 005	8 837 712
Chiffre d'affaires net	9 118 356	56 649	9 175 005	8 837 712
Production : - Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			17 837	35 956
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			164 512	378 976
Autres produits			5 621	742
PRODUITS D'EXPLOITATION			9 362 975	9 253 386
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 *			3 582 622	3 300 752
Impôts, taxes et versements assimilés			194 847	192 175
Salaires et traitements			3 338 690	3 593 768
Charges sociales			1 334 532	1 482 420
- Amortissements sur immobilisations			142 392	134 588
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant			298 190	193 865
- Provisions pour risques et charges			15 000	10 000
Autres charges			83 912	52 506
CHARGES D'EXPLOITATION			8 990 185	8 960 072
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier				10 178
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			372 790	293 313
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			7 712	1 463
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			7 712	19 463
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés			7 047	10 722
Différences négatives de change			760	3 012
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			7 806	13 734
RÉSULTAT FINANCIER			-94	5 729
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			372 696	299 042

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		2 382
Sur opérations en capital	11 846	38 154
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	33 396	126
PRODUITS EXCEPTIONNELS	45 242	40 662
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 608	209
Sur opérations en capital	7 579	56 647
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	22 847	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	32 033	56 856
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	13 208	-16 194
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	33 002	-4 416
TOTAL DES PRODUITS	9 415 928	9 313 511
TOTAL DES CHARGES	9 063 027	9 026 247
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	352 902	287 264

Période du 01/10/2022 au 30/09/2023

SAS GESTIONPHI

20 avenue André Malraux
92300 LEVALLOIS-PERRET

Expertise comptable

NAF : 6920Z

SIRET : 401808068 00068



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



Sommaire

Sommaire	1
BILAN	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	6
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des provisions et dépréciations	10
Etat des créances	11
Etat des dettes	12
Charges à payer	13
Produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Fonds Commercial	16
Composition du capital Social	17
Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)	18
Effectif moyen	19
Honoraires des commissaires aux comptes	20

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/10/2022 au 30/09/2023			Au 30/09/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	115 870	101 412	14 458	16 117
Fonds commercial	3 858 467		3 858 467	3 858 467
Autres immobilisations incorporelles	22 520	9 291	13 229	19 043
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	782 910	344 360	438 550	321 690
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	57 000		57 000	57 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	79 161		79 161	97 159
ACTIF IMMOBILISÉ	4 915 927	455 063	4 460 864	4 369 476
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	4 248		4 248	7 316
Créances				
Clients et comptes rattachés	4 042 874	627 512	3 415 362	3 894 530
Autres	444 320		444 320	565 144
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				997
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 051 082		1 051 082	665 720
Charges constatées d'avance	140 035		140 035	138 411
ACTIF CIRCULANT	5 682 558	627 512	5 055 046	5 272 118
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	10 598 485	1 082 575	9 515 910	9 641 594

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2022	Du 01/10/2021
	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 310 590	310 590	310 590
Prime d'émission, de fusion, d'apport	2 254 065	2 254 065
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	31 059	30 209
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	2 192 366	1 947 019
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	352 902	287 264
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		-599
CAPITAUX PROPRES	5 140 981	4 828 547
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges	75 000	73 396
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	75 000	73 396
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles	491	
Autres emprunts obligataires		
- Au près des établissements de crédit	1 320 502	1 588 265
Emprunts et dettes :		
- Financières diverses	120 109	150 495
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	732 314	786 994
Dettes :		
- Fiscales et sociales	1 579 300	1 672 358
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	271 547	304 451
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	275 655	237 088
EMPRUNTS ET DETTES	4 299 928	4 739 651
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	9 515 910	9 641 594

GESTIONPHI
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2023

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 2023, 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 2022 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.

La note « Etat des créances » précise que le risque de recouvrement a été apprécié à la clôture de l'exercice par vos dirigeants. La réalité des créances notamment celles avec une forte antériorité a été confirmée par le biais de la validation de la réciprocité des soldes avec les comptes de vos clients, et par le biais de nos échanges avec la direction sans déceler d'anomalies significatives.

La note sur les « Immobilisations » de l'annexe et les règles et méthodes comptables relatives détaille les composantes de ce poste. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de comptabilisation des immobilisations ainsi que celles retenues pour leur dépréciation et nous nous sommes assurés que la note sur les « immobilisations » de l'annexe fournit une information appropriée

Vérifications du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société GESTIONPHI SAS ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 01/12/2023

Signé électroniquement le 01/12/2023 par	
Maxime BARGE	Maxime Barge
	
Maxime BARGE- Commissaire aux comptes	

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/10/2022 au 30/09/2023			Au 30/09/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	115 870	101 412	14 458	16 117
Fonds commercial	3 858 467		3 858 467	3 858 467
Autres immobilisations incorporelles	22 520	9 291	13 229	19 043
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	782 910	344 360	438 550	321 690
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	57 000		57 000	57 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	79 161		79 161	97 159
ACTIF IMMOBILISÉ	4 915 927	455 063	4 460 864	4 369 476
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	4 248		4 248	7 316
Créances				
Clients et comptes rattachés	4 042 874	627 512	3 415 362	3 894 530
Autres	444 320		444 320	565 144
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				997
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 051 082		1 051 082	665 720
Charges constatées d'avance	140 035		140 035	138 411
ACTIF CIRCULANT	5 682 558	627 512	5 055 046	5 272 118
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	10 598 485	1 082 575	9 515 910	9 641 594

 Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2022	Du 01/10/2021
	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 310 590	310 590	310 590
Prime d'émission, de fusion, d'apport	2 254 065	2 254 065
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	31 059	30 209
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	2 192 366	1 947 019
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	352 902	287 264
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		-599
CAPITAUX PROPRES	5 140 981	4 828 547
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges	75 000	73 396
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	75 000	73 396
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles	491	
Autres emprunts obligataires		
- Au près des établissements de crédit	1 320 502	1 588 265
Emprunts et dettes :		
- Financières diverses	120 109	150 495
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	732 314	786 994
Dettes :		
- Fiscales et sociales	1 579 309	1 672 358
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	271 547	304 451
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	275 655	237 088
EMPRUNTS ET DETTES	4 299 928	4 739 651
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	9 515 910	9 641 594

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2022 au 30/09/2023			Au 30/09/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services	9 118 356	56 649	9 175 005	8 837 712
Chiffre d'affaires net	9 118 356	56 649	9 175 005	8 837 712
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			17 837	35 956
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			164 512	378 976
Autres produits			5 621	742
PRODUITS D'EXPLOITATION			9 362 975	9 253 386
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 *			3 582 622	3 300 752
Impôts, taxes et versements assimilés			194 847	192 175
Salaires et traitements			3 338 690	3 593 768
Charges sociales			1 334 532	1 482 420
- Amortissements sur immobilisations			142 392	134 588
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant			298 190	193 865
- Provisions pour risques et charges			15 000	10 000
Autres charges			83 912	52 506
CHARGES D'EXPLOITATION			8 990 185	8 960 072
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier				10 178
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			372 790	293 313
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			7 712	1 463
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			7 712	19 463
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			7 047	10 722
Différences négatives de change			760	3 012
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			7 806	13 734
RÉSULTAT FINANCIER			-94	5 729
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			372 696	299 042

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		2 382
Sur opérations en capital	11 846	38 154
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	33 396	126
PRODUITS EXCEPTIONNELS	45 242	40 662
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 608	209
Sur opérations en capital	7 579	56 647
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	22 847	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	32 033	56 856
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	13 208	-16 194
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	33 002	-4 416
TOTAL DES PRODUITS	9 415 928	9 313 511
TOTAL DES CHARGES	9 063 027	9 026 247
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	352 902	287 264

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 30/09/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 9 515 910 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 352 902 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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 2014-03).

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.

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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

PVISIONS

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	4 002 757		11 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 002 757		11 000
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	288 380		104 441
Matériel :			
- De transport	72 641		
- De bureau et informatique, mobilier	264 277		148 663
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	625 298		253 104
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	57 000		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	97 159		9 000
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	154 159		9 000
TOTAL GÉNÉRAL	4 782 214		273 104

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		16 900	3 996 857	
TOTAL		16 900	3 996 857	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			392 821	
Matériel :				
- De transport		19 800	52 841	
- De bureau et informatique, mob.		75 693	337 248	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		95 493	782 910	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations			57 000	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	26 999		79 161	
TOTAL	26 999		136 161	
TOTAL GÉNÉRAL	26 999	112 393	4 915 927	

Commentaires : néant

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	109 130	15 974	14 400	110 703
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	109 130	15 974	14 400	110 703
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	85 811	41 892		127 703
Matériel de transport	31 922	17 806	12 221	37 507
Matériel de bureau et informatique, mobilier	185 875	68 968	75 693	179 150
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	303 608	128 665	87 914	344 360
TOTAL GÉNÉRAL	412 738	144 639	102 314	455 063

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.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

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				

Commentaires : néant

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	-599	599		
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	-599	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	40 000	35 000		75 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	73 396	35 000	33 396	75 000

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	488 915	298 190	159 593	627 512
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	488 915	298 190	159 593	627 512
TOTAL GÉNÉRAL	561 712	333 789	192 989	702 512
- D'exploitation		298 190	159 593	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles		35 599	33 396	
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Commentaires : néant

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	79 161		79 161
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	112 699		112 699
Autres créances clients	3 930 174	3 930 174	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	152	152	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	915	915	
Impôts sur les bénéfices	45 609	45 609	
Taxe sur la valeur ajoutée	121 125	121 125	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	2 000	2 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	274 518	274 518	
Charges constatées d'avance	140 035	140 035	
TOTAL	4 706 389	4 514 529	191 860
(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)	491	491		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	1 668	1 668		
- A plus d'1 an à l'origine	1 318 834	301 649	1 004 347	12 838
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	6 741	6 741		
Fournisseurs et comptes rattachés	732 314	732 314		
Personnel et comptes rattachés	419 639	419 639		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	358 441	358 441		
Impôts sur les bénéfices	11 484	11 484		
Taxe sur la valeur ajoutée	742 298	742 298		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	47 448	47 448		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	113 368	113 368		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	271 547	271 547		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	275 655	275 655		
TOTAL	4 299 928	3 282 743	1 004 347	12 838
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	150 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	410 710			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Commentaires : néant

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
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 668	1 425
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	503 961	498 559
Dettes fiscales et sociales	621 917	605 187
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 665	
TOTAL	1 131 211	1 105 171

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 668.34	1 424.75
51861000 INTERETS COURUS A PAYER	1 668.34	1 424.75
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	503 961.36	498 559.41
40810000 FOURNISSEURS FNP	503 961.36	498 559.41
Dettes fiscales et sociales	621 916.52	605 186.59
42820000 PERSONNEL CONGES A PAYER	201 159.46	186 682.33
42830000 PERSONNEL PROVISION RTT	26 487.84	26 506.66
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	16 204.25	21 382.87
42864000 PROVISION PRIME SALARIES	145 000.00	126 000.00
42866000 PROVISION INDEMNITE RETRAITE	30 787.00	44 233.00
43820000 ORG.SOC. CONGES A PAYER	84 092.03	80 993.33
43830000 ORG. SOCIAUX PROV RTT	10 822.05	11 122.45
43861000 CHARGES A PAYER GERANCE	6 975.65	7 124.65
43863500 CHARGES A PAYER / PROVISION PRIMES	67 854.00	50 684.85
44860000 ETAT IMPOT&TAXE A PAYER	30 370.50	41 858.75
44863120 ETAT T.APPRENT. A PAYER	2 163.74	2 284.77
44863130 ETAT FPC A PAYER		6 312.93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 664.80	
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	3 664.80	
TOTAL	1 131 211.02	1 105 170.75

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
	30/09/2023	30/09/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		979
Autres créances	2 915	6 975
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 236	
TOTAL	5 150	7 954

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		979.20
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR		979.20
Autres créances	2 914.82	6 974.85
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	914.82	5 746.25
44870000 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	2 000.00	1 228.60
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 235.62	
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	2 235.62	
TOTAL	5 150.44	7 954.05

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	275 655	237 088
TOTAL	275 655	237 088

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	140 035	138 411
TOTAL	140 035	138 411

Les charges constatées d'avance d'un montant de 140 035 € 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 275 065 € 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

Commentaires : néant

 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	31 059	10.00000	310 590
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
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

Commentaires : néant

 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
524143146 SAS GESTIONPHI AUDIT 20 avenue André Malraux	50 000	96.00	51 000		367 616
92300 LEVALLOIS-PERRET	78 626		51 000		25 592
791567191 SARL CENSEA FORMATION 20 avenue André Malraux	6 000	100.00	6 000		
92300 LEVALLOIS-PERRET	10 877		6 000		-12 059

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		
Employés	36	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	4	
TOTAL	67	

Commentaires : néant

 Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	7 600
Conseils et prestations de services	
TOTAL	7 600

Commentaires : néant

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 14 DECEMBRE 2023
--

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 352 901,78 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	352 901,78 euros
A titre de dividendes	45 173,70 euros
Soit 1,650 euros par action ordinaire	
0,165 euros par action ADP 19	
0,165 euros par action ADP 21	

Le solde	307 728,08 euros
En totalité au compte "AUTRES RESERVES" qui s'élève ainsi à 2 500 093,94 euros.	

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à
27 451,05 euros pour les actions ordinaires
33,00 euros pour les actions ADP 21
Soit 27 484,05 euros
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à
17 047,80 euros pour les actions ordinaires
221,10 euros pour les ADP 19
420,75 euros pour les actions ADP 21
Soit 17 689,65 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter du 14 décembre 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 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 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 €
30 septembre 2022	41 067,00 €	1,50 €	0,15 €	0,15 €	24 985,50 €	16 081,50 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 14 décembre 2023

Cette résolution est adoptée par 2993 voix ayant voté pour, 0 voix ayant voté contre et 0 voix s'étant abstenues.

Certifié conforme
Le Président
Bruno AUGUIER

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/10/2022 au 30/09/2023

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 30/09/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 9 515 910 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 352 902 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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 2014-03).

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.

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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

PVISIONS

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	4 002 757		11 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 002 757		11 000
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	288 380		104 441
- De transport	72 641		
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier	264 277		148 663
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	625 298		253 104
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations	57 000		
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	97 159		9 000
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	154 159		9 000
TOTAL GÉNÉRAL	4 782 214		273 104

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		16 900	3 996 857	
TOTAL		16 900	3 996 857	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			392 821	
- De transport		19 800	52 841	
Matériel :				
- De bureau et informatique, mob.		75 693	337 248	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		95 493	782 910	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations			57 000	
Autres :				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	26 999		79 161	
TOTAL	26 999		136 161	
TOTAL GÉNÉRAL	26 999	112 393	4 915 927	

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	109 130	15 974	14 400	110 703
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	109 130	15 974	14 400	110 703
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	85 811	41 892		127 703
Matériel de transport	31 922	17 806	12 221	37 507
Matériel de bureau et informatique, mobilier	185 875	68 968	75 693	179 150
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	303 608	128 665	87 914	344 360
TOTAL GÉNÉRAL	412 738	144 639	102 314	455 063

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, agencets 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.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotatons 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	-599	599		
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	-599	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	40 000	35 000		75 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	73 396	35 000	33 396	75 000

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	488 915	298 190	159 593	627 512
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	488 915	298 190	159 593	627 512
TOTAL GÉNÉRAL	561 712	333 789	192 989	702 512
- D'exploitation		298 190	159 593	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles		35 599	33 396	
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	79 161		79 161
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	112 699		112 699
Autres créances clients	3 930 174	3 930 174	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	152	152	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	915	915	
Impôts sur les bénéfices	45 609	45 609	
Taxe sur la valeur ajoutée	121 125	121 125	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	2 000	2 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	274 518	274 518	
Charges constatées d'avance	140 035	140 035	
TOTAL	4 706 389	4 514 529	191 860
(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)	491	491		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	1 668	1 668		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	1 318 834	301 649	1 004 347	12 838
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	6 741	6 741		
Fournisseurs et comptes rattachés	732 314	732 314		
Personnel et comptes rattachés	419 639	419 639		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	358 441	358 441		
Impôts sur les bénéfices	11 484	11 484		
I axe sur la valeur ajoutée	742 298	742 298		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	47 448	47 448		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	113 368	113 368		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	271 547	271 547		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	275 655	275 655		
TOTAL	4 299 928	3 282 743	1 004 347	12 838
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	150 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	410 710			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

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
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 668	1 425
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	503 961	498 559
Dettes fiscales et sociales	621 917	605 187
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 665	
TOTAL	1 131 211	1 105 171

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 668.34	1 424.75
51861000 INTERETS COURUS A PAYER	1 668.34	1 424.75
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	503 961.36	498 559.41
40810000 FOURNISSEURS FNP	503 961.36	498 559.41
Dettes fiscales et sociales	621 916.52	605 186.59
42820000 PERSONNEL CONGES A PAYER	201 159.46	186 682.33
42830000 PERSONNEL PROVISION RTT	26 487.84	26 506.66
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	16 204.25	21 382.87
42864000 PROVISION PRIME SALARIES	145 000.00	126 000.00
42866000 PROVISION INDEMNITE RETRAITE	30 787.00	44 233.00
43820000 ORG.SOC. CONGES A PAYER	84 092.03	80 993.33
43830000 ORG. SOCIAUX PROV RTT	10 822.05	11 122.45
43861000 CHARGES A PAYER GERANCE	6 975.65	7 124.65
43863500 CHARGES A PAYER / PROVISION PRIMES	67 854.00	50 684.85
44860000 ETAT IMPOT&TAXE A PAYER	30 370.50	41 858.75
44863120 ETAT T.APPRENT. A PAYER	2 163.74	2 284.77
44863130 ETAT FPC A PAYER		6 312.93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 664.80	
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	3 664.80	
TOTAL	1 131 211.02	1 105 170.75

☞ Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2023	Exercice clos le 30/09/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		979
Autres créances	2 915	6 975
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 236	
TOTAL	5 150	7 954

☞ Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2023	Exercice clos le 30/09/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		979.20
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR		979.20
Autres créances	2 914.82	6 974.85
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	914.82	5 746.25
44870000 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	2 000.00	1 228.60
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 235.62	
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	2 235.62	
TOTAL	5 150.44	7 954.05

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Produits : - D'exploitation	275 655	237 088
- Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	275 655	237 088

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Charges : - D'exploitation	140 035	138 411
- Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	140 035	138 411

Les charges constatées d'avance d'un montant de 140 035 € 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 275 065 € 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

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	31 059	10.00000	310 590
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
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%)

	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
524143146 SAS GESTIONPHI AUDIT 20 avenue André Malraux	50 000	96.00	51 000		367 616
92300 LEVALLOIS-PERRET	78 626		51 000		25 592
791567191 SARL CENSEA FORMATION 20 avenue André Malraux	6 000	100.00	6 000		
92300 LEVALLOIS-PERRET	10 877		6 000		-12 059

	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
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		
Employés	36	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	4	
TOTAL	67	

 Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	7 600
Conseils et prestations de services	
TOTAL	7 600